

Consorzio Industriale Provinciale
di Sassari

Via Michele Coppino 18 -
Centro Direzionale "Cortasantamaria"
07100 Sassari



Bilancio e relazioni

al 31 dicembre 2021

Il Direttore Generale
(Dott. Ing. Salvatore Demontis)

Il Presidente
(Dr. Valerio Scanu)

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

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

BILANCIO AL 31/12/2021

	31/12/2021	31/12/2020
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
2) Costi di sviluppo	78.274	114.189
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.265	2.011
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	199.875	125.179
Totale Immobilizzazioni immateriali	287.414	241.379
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	6.822.177	5.857.567
2) Impianti e macchinario	46.908.738	49.082.914
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.142.613	2.148.748
4) Altri beni	18.379	11.216
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.281.132	8.716.850
Totale Immobilizzazioni materiali	59.173.039	65.817.295
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni		
a) Partecipazioni in imprese controllate	1.000.000	1.000.000
d-bis) Partecipazioni in altre imprese	1.849	1.849
Totale Partecipazioni	1.001.849	1.001.849
2) Crediti		
d-bis) Crediti verso altri		
1) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	580.345	602.652
Totale Crediti verso altri	580.345	602.652
Totale Crediti	580.345	602.652
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.582.194	1.604.501
Totale Immobilizzazioni (B)	61.042.647	67.663.175
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	3.054.443	2.980.324
Totale Rimanenze	3.054.443	2.980.324
<i>II) Crediti</i>		
1) Crediti verso clienti		
a) Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	7.690.666	12.196.558
b) Crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	42.232	88.693
Totale Crediti verso clienti	7.732.898	12.285.251
2) Crediti verso imprese controllate		
a) Crediti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	37.369	31.260

Totale Crediti verso imprese controllate	37.369	31.260
5-bis) Crediti tributari		
a) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	243.366	118.909
Totale Crediti tributari	243.366	118.909
5-ter) Imposte anticipate	161.421	123.578
5-quater) Crediti verso altri		
a) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	58.051	63.182
b) Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	913.386	0
Totale Crediti verso altri	971.437	63.182
Totale Crediti	9.146.491	12.622.180
IV) <i>Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	6.886.155	5.436.057
3) Danaro e valori in cassa	245	32
Totale Disponibilità liquide	6.886.400	5.436.089
Totale Attivo circolante (C)	19.087.334	21.038.593
D) Ratei e risconti attivi	468.653	95.560
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	80.598.634	88.797.328

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto

I) <i>Capitale</i>	19.367	19.367
II) <i>Riserva da soprapprezzo delle azioni</i>	0	0
III) <i>Riserve di rivalutazione</i>	38.855	38.855
IV) <i>Riserva legale</i>	0	0
V) <i>Riserve statutarie</i>	0	0
VI) <i>Altre riserve, distintamente indicate</i>		
Varie altre riserve	16.760.188	18.184.569
Totale Altre riserve, distintamente indicate	16.760.188	18.184.569
VII) <i>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	0	0
VIII) <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	0	0
IX) <i>Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	174.614	163.007
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) <i>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	0	0
Totale Patrimonio netto (A)	16.993.024	18.405.798

B) Fondi per rischi e oneri

2) Fondi per imposte, anche differite	53.051	52.484
4) Altri fondi per rischi e oneri	4.424.206	4.332.287
Totale Fondi per rischi e oneri (B)	4.477.257	4.384.771

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	1.294.176	1.145.659
--	------------------	------------------

D) Debiti

4) Debiti verso banche		
a) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	123.124	125.447
b) Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	63.976	186.815
Totale Debiti verso banche	187.100	312.262
5) Debiti verso altri finanziatori		
b) Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	7.128.115	9.450.710

Totale Debiti verso altri finanziatori	7.128.115	9.450.710
6) Acconti		
a) Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	138.951	127.057
Totale Acconti	138.951	127.057
7) Debiti verso fornitori		
a) Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	4.448.892	6.354.262
Totale Debiti verso fornitori	4.448.892	6.354.262
12) Debiti tributari		
a) Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	79.635	212.006
Totale Debiti tributari	79.635	212.006
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	163.461	61.656
Totale Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.461	61.656
14) Altri debiti		
a) Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	545.736	645.797
b) Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	171.353	167.258
Totale Altri debiti	717.089	813.055
Totale Debiti (D)	12.863.243	17.331.008
E) Ratei e risconti passivi	44.970.934	47.530.092
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	80.598.634	88.797.328

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.501.074	9.848.422
5) Altri ricavi e proventi		
a) Contributi in conto esercizio	13.514	1.079.893
b) Altri ricavi e proventi	3.192.885	2.139.900
Totale Altri ricavi e proventi	3.206.399	3.219.793
Totale Valore della produzione (A)	12.707.473	13.068.215

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.417.337	1.540.492
7) Per servizi	5.665.979	6.193.657
8) Per godimento di beni di terzi	82.344	62.650
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	1.970.387	1.764.949
b) Oneri sociali	533.836	478.482
c) Trattamento di fine rapporto	168.805	133.518
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	15.566
e) Altri costi	20.987	101.869
Totale Costi per il personale	2.694.015	2.494.384
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	39.541	36.447
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.983.739	1.435.001
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	38.861	52.062
Totale Ammortamenti e svalutazioni	2.062.141	1.523.510

11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-80.993	775
12) Accantonamenti per rischi	0	75.024
13) Altri accantonamenti	250.935	500.000
14) Oneri diversi di gestione	348.498	252.175
Totale Costi della produzione (B)	12.440.256	12.642.667
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A - B)	267.217	425.548
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
a) Proventi da partecipazioni da imprese controllate	6.570	14.028
Totale Proventi da partecipazioni	6.570	14.028
16) Altri proventi finanziari		
d) Altri proventi, diversi dai precedenti		
5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri	17.364	22.816
Totale Altri proventi, diversi dai precedenti	17.364	22.816
Totale Altri proventi finanziari	17.364	22.816
17) Interessi e altri oneri finanziari		
e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri	54.927	211.148
Totale Interessi e altri oneri finanziari	54.927	211.148
Totale Proventi e Oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-30.993	-174.304
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	236.224	251.244
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	98.886	183.878
b) Imposte relative a esercizi precedenti	0	3.107
c) Imposte differite	567	-5.879
d) Imposte anticipate	-37.843	-92.869
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.610	88.237
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	174.614	163.007

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

Sede in SASSARI VIA MICHELE COPPINO 18

Registro Imprese di Sassari n. 00124720905 - C.F. 00124720905

R.E.A. di Sassari n. 112650 - Partita IVA 00124720905

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2021

Signori Consiglieri,

a corredo del bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31/12/2021 forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 Codice Civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della società, all'andamento ed al risultato della gestione, nonché alle attività svolte dalla società nell'esercizio; vengono altresì fornite le informazioni sui rischi a cui la società è esposta.

PREMESSE

L'estensione territoriale del Consorzio

Il territorio di competenza e di intervento del Consorzio (circa 2.705 ettari) è delimitato dagli agglomerati industriali di Porto Torres, Alghero - San Marco e Sassari - Truncu Reale.

Porto Torres. La tradizione industriale del Nord Ovest del Sardegna è iniziata a Porto Torres con l'insediamento del polo petrolchimico, la cui presenza ha determinato alla fine degli anni '60 la nascita di numerose aziende dell'indotto operanti sia nelle produzioni che nei servizi.

Oggi il sito di Porto Torres rappresenta l'area più vasta e di maggiore rilevanza tra quelle di competenza del C.I.P. di Sassari; si estende su 2.350 ettari circa di territorio, dei quali 1.280 di proprietà delle società del gruppo ENI.

La peculiarità di questo agglomerato è data dall'accesso diretto al mare attraverso il porto industriale, la cui area di pertinenza copre attualmente una superficie di 104 ettari, oggi di competenza dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna. L'agglomerato dispone di dotazioni infrastrutturali e di servizi di elevato livello tecnologico dislocati su 521 ettari, mentre ben 355 ettari sono destinati dal Piano Regolatore Territoriale a infrastrutture e verde consortile.

Le aziende insediate sono circa 105.

Alghero - San Marco. Il polo industriale di Alghero-San Marco ha iniziato ad accogliere

i primi insediamenti produttivi nella metà degli anni '70 e ha mantenuto nel tempo una vocazione artigianale che lo caratterizza ancora oggi. Questo agglomerato industriale, a ridosso del principale scalo aeroportuale del Nord Ovest (Alghero Fertilia), si estende su un'area di oltre 185 ettari, attualmente utilizzata per oltre il 50%.

Le aziende insediate sono circa 40

Sassari - Truncu Reale. L'agglomerato di Truncu Reale gode di una posizione strategica, sorge infatti a 13 km dal Porto Industriale di Porto Torres e a 30 km circa dall'Aeroporto di Alghero; è servito dalla più importante arteria di traffico regionale (SS 131) che garantisce i collegamenti con i principali centri dell'isola, i porti e gli aeroporti collocandosi al centro del triangolo territoriale che racchiude le tre aree del Consorzio.

Il sito si estende su oltre 170 ettari e le aziende attualmente insediate sono 7.

Cenni storici

L'attuale Consorzio Industriale origina dalla "Zona di interesse regionale" istituita con decreto del Presidente della G.R. n. 15.443 del 22.11.1954 su iniziativa della Camera di Commercio di Sassari, dell'Amministrazione Provinciale e dei Comuni di Sassari e Porto Torres. Il D.P.G.R. individuava come tale la zona industriale di Sassari - Porto Torres "territorialmente compresa tra la foce del rio Mannu al Ponte Romano e la strada per Stintino e Fiume Santo, ed una linea con andamento Nord Sud congiungente la strada per Fiume Santo con il mare a Est dello stagno di Genano". Si tratta dell'area cosiddetta "della Marinella", oggi insediamento storico dell'agglomerato industriale di Porto Torres, che poteva contare "sulla presenza del Porto e dello scalo ferroviario, dell'acqua del Rio Mannu e di manodopera facilmente reclutabile". L'agglomerato aveva inizialmente un'estensione di circa venti ettari conferiti spontaneamente dal Comune di Porto Torres e finalizzati all'installazione di industrie di servizio. Fu prevista quindi la sistemazione dei primi lotti, la realizzazione delle strade interne, l'approvvigionamento idrico e di energia elettrica. I primi lotti disponibili furono assegnati ai depositi della Butan Gas, della Esso e della Pibi Gas e successivamente, nei primi anni 60 si insediarono la Cimel, la Alba Cementi, la Vianini, la Silcap, la Laterizi Torres e la Ferriera Sarda. Si trattava di imprese connesse all'industria delle costruzioni. Nel 1956 ci furono inoltre i primi contatti tra la S.I.R. dell'ing. Rovelli e il Consorzio. Nel 1959 si affermò la tesi che il Piano di Rinascita in Sardegna dovesse puntare sui "Poli di Sviluppo" intorno a grossi complessi industriali da installarsi nell'isola e nel 1962 il Parlamento con la legge 588 sul Piano di Rinascita approvava per la Sardegna uno stanziamento 400 miliardi di lire, ripartiti nell'arco di 12 anni.

Nel 1962 con decreto del Presidente della Repubblica (ai sensi dell'art. 50 del T.U. delle leggi sugli interventi nel Mezzogiorno, approvato con D.P.R. 6.03.1978, n.218), venne approvato lo statuto del Nucleo Industriale Sassari - Porto Torres - Alghero", Ente di diritto Pubblico, costituito tra Provincia, Comuni di Sassari, Porto Torres e Alghero e Camera di Commercio. Si trattava ancora non di un'Area di Sviluppo ma invece di una "zona a concentrazione industriale minore". Nel 1969 il Consorzio propose attraverso il Piano Regolatore la trasformazione da "Nucleo" in "Area" e quindi l'estensione agli

agglomerati di Sassari Truncu Reale, dove si sarebbero dovute insediare attività manifatturiere su iniziativa della stessa SIR, e ad Alghero San Marco, per il quale si ipotizzava potesse nascere “uno dei più grandi stabilimenti manifatturieri nel settore metalmeccanico”. Il Piano Regolatore dell’Area di Sviluppo Industriale (A.S.I.) fu quindi approvato con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, in data 5 novembre 1971, nove anni dopo la nascita Nucleo Industriale Sassari – Porto Torres – Alghero.

La pianificazione urbanistica è stata in quegli anni l’attività prevalente del Nucleo Industriale Sassari, il parere favorevole degli organi competenti sul progetto preliminare del P.R.T. era infatti condizione necessaria per l’ammissione delle opere infrastrutturali alle procedure di finanziamento d’urgenza delle infrastrutture da parte della Cassa per il Mezzogiorno. Il Piano Regolatore Territoriale del Consorzio proprio per l’importanza strategica per l’infrastrutturazione del territorio aveva infatti, e ha ancora, valenza di Piano Territoriale di Coordinamento e come tale è sovraordinato rispetto a quello dei Comuni.

La zona industriale fu quindi caratterizzata dai grandi interventi infrastrutturali finanziati della Cassa del Mezzogiorno, tra i quali il nuovo Porto Industriale, il raccordo ferroviario con il relativo ponte sul Rio Mannu, la Camionale, Il depuratore e la discarica. Successivamente l’Enel realizzò la centrale di Fiume Santo che entro in funzione nell’aprile del 1983. Furono anche gli anni dello strapotere della SIR che tra dipendenti diretti e indiretti impiegava a metà degli anni 70 circa 9.000 persone ed occupava quasi tutto lo spazio dell’area industriale di Porto Torres.

La mission iniziale del Consorzio era quindi principalmente la pianificazione urbanistica e la realizzazione delle grandi infrastrutture pubbliche attraverso finanziamenti della Cassa per il Mezzogiorno.

Nel 1991, ai sensi dell’art. 36, 4° comma della L. 5.10.1991, n. 317, il Consorzio fu trasformato da Ente Pubblico in Ente Pubblico Economico.

L’attività svolta dal Consorzio.

I Consorzi Industriali della Sardegna sono stati riformati dalla legge regionale n.10/2008. L’ex ASI (Area di sviluppo industriale di Sassari Porto Torres e Alghero) è stato trasformato nel Consorzio Industriale Provinciale di Sassari. Il CIPSS è oggi costituito dalla Provincia di Sassari (che nomina anche il rappresentante degli imprenditori) e dai Comuni di Sassari, Alghero e Porto Torres.

Scopo del Consorzio è la gestione dei siti industriali di Porto Torres, Sassari-Truncu Reale e Alghero-San Marco, la valorizzazione delle imprese industriali e artigianali e lo sviluppo economico del territorio.

Le funzioni assegnate ai consorzi industriali ai sensi dell’art. 2 c. 3 della legge 10/2008, ricalcano quelle previste a suo tempo dal T.U. delle leggi sugli interventi nel Mezzogiorno, e sono le seguenti:

a) la progettazione e la realizzazione di opere di urbanizzazione, infrastrutture e servizi,

nonché di spazi pubblici destinati ad attività collettive;

b) l'acquisizione di aree, anche mediante procedure espropriative, la vendita, l'assegnazione e la concessione alle imprese di aree attrezzate per insediamenti produttivi;

c) la realizzazione e la gestione di impianti comuni per la fornitura di servizi;

d) la determinazione e la riscossione dei corrispettivi dovuti per i servizi di manutenzione delle opere e di gestione degli impianti;

e) la realizzazione e il recupero dei rustici e immobili industriali, la retrocessione di aree non utilizzate per nuove destinazioni a fini produttivi e per l'attuazione dei programmi di reindustrializzazione;

f) il riacquisto delle aree e degli stabilimenti industriali o artigianali, anche utilizzando le procedure e le agevolazioni previste dall'articolo 63 della legge 23 dicembre 1998, n. 448 (Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo), nel rispetto dei tempi previsti dalla legge o, per tempi inferiori, allorquando non si possano realizzare i progetti per i quali sono state assegnate le aree.

All'Ente, rispetto al passato, non viene più riconosciuta alcuna % sui finanziamenti pubblici, peraltro notevolmente ridotti, per la realizzazione di infrastrutture. Non riceve, inoltre, alcun contributo pubblico di funzionamento e non ha, come del resto non aveva in passato, alcuna capacità impositiva, né esige dalle aziende insediate corrispettivi per gli interventi di manutenzione stradale e idrico fognaria, illuminazione pubblica, pulizia e diserbo, per l'attività di pianificazione urbanistica e per l'attività dello sportello SUAPE.

Il Consorzio è infatti un ente pubblico economico che con il margine realizzato dalla gestione caratteristica finanzia parte delle funzioni pubblicistiche assegnate dalla legge istitutiva e copre interamente le spese di funzionamento, compresi i costi fissi del personale dipendente, diretto (42) e della società in house Asa Srl (34).

Dal punto di vista economico-finanziario l'attività prevalente del Consorzio è costituita dalla gestione del depuratore di Porto Torres (trattamento dei reflui industriali, quelli civili dell'abitato di Porto Torres, nonché i rifiuti liquidi provenienti principalmente dal Nord Ovest della Sardegna) e dalla gestione della discarica per rifiuti speciali non pericolosi di Barrabò e, in piccola parte, dalla gestione del depuratore di Alghero San Marco.

Con la crisi del petrolchimico e quindi con la riduzione dei volumi trattati dal depuratore (dai circa 14 milioni di mc del 2007 agli attuali 6,5 milioni), il margine della gestione caratteristica si è ridotto proporzionalmente, sino ad arrivare a risultati negativi negli esercizi 2016 e 2017, per poi realizzare utili nel 2018 e 2019.

Il Consorzio intende attuare un riposizionamento strategico sia sotto l'aspetto puramente economico sia sotto quello di una nuova vision: attività non più concentrata su pianificazione urbanistica e realizzazione di infrastrutture, ma ponendosi obiettivi di lungo periodo e con l'intento di interpretare il ruolo strategico di Ente promotore dello

sviluppo industriale.

I numeri del bilancio di esercizio 2021

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

Nel 2021 i costi della produzione hanno subito un decremento, rispetto al 2020, per **(64.568) euro**. Nella variazione dei costi di produzione si rileva un incremento dei costi per l'acquisto di acqua potabile e industriale, pari a **42.836 euro (120.926 euro nel 2020)**. Si tratta quindi di un incremento non legato al core business in senso stretto (gestione dei servizi ambientali) ma all'erogazione della risorsa idrica che il Consorzio acquista da ENAS e da Abbanoa e rivende agli insediati, applicando un margine ridottissimo.

L'incremento dei volumi d'acqua acquistata non corrisponde però ad un incremento dei volumi di acqua rivenduta all'utenza ed è quindi riconducibile alle perdite idriche dei sistemi di accumulo e delle reti. Come noto, infatti, le vasche di accumulo del Consorzio e le reti idriche degli agglomerati risentono della loro vetustà. Sono stati però recentemente ultimati i lavori sulla rete potabile di Alghero San Marco e si sta attualmente intervenendo sulle vasche di accumulo dell'acqua grezza a Porto Torres. E' inoltre in fase di progettazione la sostituzione della condotta di collegamento tra le vasche in argomento e il punto di consegna alla società Versalis e si sta, infine, procedendo ad indagare il collegamento, lungo 4,5 km, tra le vasche di accumulo dell'acqua potabile e l'agglomerato industriale di Porto Torres.

Si rileva anche nel 2021 la riduzione, seppure contenuta, del corrispettivo per la gestione dei servizi ambientali resi dalla partecipata ASA (**(60.442) euro, (76.131) euro** nel 2020), a conferma che il risultato ottenuto con l'azione di efficientamento della Società in House si sia ormai stabilizzato. Il costo dei servizi ambientali dell'ASA. S.r.l assume grande rilevanza per il bilancio dell'Ente, costituendo circa il 70% dei costi di produzione, ed è stato complessivamente ridotto dal 2018 ad oggi di circa **(750.000) euro**.

Rispetto al 2020 è aumentato il valore della produzione per **692.718 euro**, in parte dovuto anche all'utilizzo del fondo spese manutenzione infrastrutture e agglomerati, per **91.320 euro**, e del fondo rischi su crediti per **72.237 euro**, oltre all'incremento dei contributi in conto capitale su opere finanziate per **419.201 euro**, per l'avvio del periodo di ammortamento di alcune opere finanziate e entrate in utilizzo. Al netto di questi incrementi, il valore della produzione registra un incremento pari a **109.960 euro**, dovuto principalmente all'incremento del valore della produzione del settore ambientale, conseguente alla ripresa dell'attività della discarica.

Si espone di seguito l'andamento del **valore e dei costi della produzione**, con riferimento al conto economico riclassificato di cui alle tabella a pag. 9, 10 e 11.

Il valore della produzione del settore ambientale

In considerazione del fatto che le tariffe praticate dal Consorzio sono rimaste invariate rispetto al 2020, l'andamento dei ricavi del settore ambientale rispecchia proporzionalmente l'andamento dei volumi dei reflui e dei rifiuti conferiti agli impianti del consorzio.

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

Reflui Versalis Complessivamente si è registrato un decremento dei ricavi rispetto al 2020, del 2% circa, pari a circa **(38.000) euro**. I ricavi del Consorzio dai conferimenti della società Versalis sono stati complessivamente di circa **1,79 milioni** di euro contro i **1,83 milioni** di euro del 2020.

Reflui Eni Rewind (ex Syndial.) Nel 2021 i ricavi sono stati complessivamente di circa **2,262 milioni di euro** con un decremento del **3,5 %** circa rispetto al 2020 pari **2,345 milioni di euro**. I ricavi relativi ai reflui provenienti dai **T.A.F.** (Unità di trattamento acque di falda) sono infatti diminuiti del 6 % rispetto al 2020, passando da circa **1,81 milioni** di euro a **1,65 milioni**. Al contrario sono incrementati del **16 %** circa i ricavi dal refluo **S-rigetto**; nel 2021 i ricavi relativi al refluo **S-rigetto** sono stati infatti **615.000 euro** circa contro i circa **530.000 euro** del 2020. Si consideri comunque che dal 2024 Eni Rewind dovrebbe riuscire ad attivare il nuovo scarico a mare per i propri reflui

Reflui Matrica in questo caso si rileva un decremento dei ricavi del 38 % circa rispetto al 2020, che variano dai **148.000 euro** del 2020 ai circa **92.000 euro** del 2021

Complessivamente i ricavi dei reflui del gruppo Eni decrescono di (69.750) euro (passando dai 4,24 milioni circa del 2021 ai circa 4,17 milioni circa del 2020.

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

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

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

primo grado, si prenderanno a riferimento i corrispettivi così rideterminati dall'autorità giudiziaria.

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

Nel corso del 2021 sono stati incassati i corrispettivi relativi al periodo 2019-2020, per un importo totale di **3.543.316 euro**. Un nuovo accordo con la Società Abbanoa ha portato all'accettazione da parte di Abbanoa di un piano di pagamenti per i corrispettivi relativi al periodo 2021-2023, pari a complessivi **5.522.241,60 euro, in 24 rate da 230.092,45 euro, consentendo** un flusso di cassa regolare in ingresso.

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

Ricavi dalla depurazione degli altri reflui industriali.

I ricavi degli altri reflui industriali di attività diverse dal gruppo Eni rimasti pressochè costanti rispetto al 2020 e pari a **217.042 euro**.

b) Ricavi provenienti dalla gestione dei Rifiuti Liquidi

Si registra una leggera diminuzione nel 2021 rispetto al 2020 di **(85.329) euro** passando dai **1.674.247 euro** del 2020 ai **1.588.918 euro** del 2021.

Ricavi provenienti dalla gestione della discarica.

Nel mese di luglio 2021, con il perfezionamento delle autorizzazioni e delle fidejussioni necessarie, è ripresa l'attività della discarica, che ha portato ad un incremento dei relativi ricavi pari a **299.758 euro**, portandone il valore dai **162.377 euro del 2020** ai **462.135 euro del 2021**.

Complessivamente il valore della produzione del settore ambientale nel 2021 cresce di 176.601 euro rispetto al 2020, attestandosi a 8.279.963 euro, per la ripresa dell'attività della discarica e per l'incremento dei ricavi per la depurazione dei reflui civili, a seguito della determinazione dei relativi corrispettivi da parte dell'Autorità d'ambito. Tali incrementi hanno infatti compensato la riduzione dei ricavi per depurazione dei reflui provenienti dal gruppo ENI e dei rifiuti liquidi.

Una compensazione alla riduzione del conferimento dei rifiuti liquidi si sarebbe potuta avere con il completamento dei lavori di realizzazione del nuovo impianto di trattamento all'interno dell'area del depuratore. Tali lavori sono invece sospesi a causa dei tempi eccessivamente lunghi per l'ottenimento della valutazione di impatto ambientale

regionale. Il nuovo impianto avrebbe infatti consentito, e consentirà in futuro, il trattamento di rifiuti liquidi che allo stato attuale non possono essere trattati dal nostro depuratore.

Ricavi provenienti dalla vendita di acqua industriale e potabile.

Complessivamente il valore della produzione del settore idrico nel 2021 resta pressochè costante rispetto al 2020 attestandosi a **539.265 euro**.

Ricavi provenienti dalla locazione degli incubatori.

Nel 2021 i **ricavi dalla locazione degli incubatori** subiscono un leggero incremento, pari a **17.780 euro** rispetto al 2020, attestandosi a **142.814 euro**.

Ricavi provenienti dalla gestione delle aree

Rispetto al 2020 i ricavi da vendita aree subiscono un decremento pari a **46.245 euro**, portandosi a 55.415 euro, contro i **101.660 euro** dell'esercizio precedente.

Complessivamente il valore della produzione gestione aree nel 2021 è pari a 80.674 euro.

Altri ricavi (Affitti, locazioni, concessioni, rimborsi e recuperi spese, proventi vari, contributi GSE)

Si evidenzia un incremento rispetto al 2020 di **548.548 euro**, dovuto principalmente all'incremento dei contributi in conto capitale su opere finanziate per **419.201 euro** pari alla crescita degli ammortamenti delle opere finanziate con contributi in conto capitale.

A questo si somma l'utilizzo del fondo spese manutenzione agglomerati e infrastrutture, per **91.320 euro** e del fondo rischi su crediti, per **72.237 euro**.

Complessivamente la voce altri ricavi si attesta a 2.266.910 euro

Per quanto detto il valore della produzione cresce di **692.718 euro** rispetto al 2020 attestandosi a **11.309.626 euro**.

Detraendo i contributi in conto capitale per le opere finanziate (pari a **1.477.892 euro**) e gli utilizzi dei fondi rischi e spese (per un totale di **163.557 euro**) si ottiene per il 2021 un **valore della produzione normalizzato** di **9.668.177 euro** contro i **9.558.217 euro** del 2020, i **9.898.838 euro** del 2019, i **9.612.761 euro** del 2018 e i **8.471.240 euro** del 2017.

I costi della produzione :

- a) **Costi per servizi.** Nel 2021 si rileva una riduzione dei costi del servizio prestato dall'ASA S.r.l per **60.442 euro**, che fa seguito alla diminuzione rilevata nel 2020 per **76.131 euro** e a quella del 2019, per **620.000 euro** circa rispetto al 2018. Il costo per servizi ASA nel 2021 è stato infatti di **4.388.636 euro**.

La riduzione del fatturato dell'ASA nel 2021 rispetto al 2020 non è però corrispondente

ad una riduzione complessiva dei costi sostenuti della società come invece potrebbe apparire. Nel 2021, infatti, la trasformazione dell'istituto del comando in quello del distacco, a partire dall'agosto del 2021, per i dipendenti del CIPS in servizio presso ASA, ha portato ad una riduzione del costo del servizio per la società in house per **(186.000 euro)** circa. La società ha inoltre sostenuto minori costi di manutenzione ordinaria **(30.000 euro)** perché in parte eseguiti direttamente dal CIPS. Lo spostamento per complessivi **(216.000 euro)** dal bilancio ASA al bilancio del CIPS, ha compensato l'incremento dei costi di energia elettrica per il funzionamento del depuratore per il 2021 pari a **254.000 euro** circa rispetto al 2020, che altrimenti avrebbero portato per il 2021 ad un maggior costo del servizio prestato dalla società in house.

Il contenimento dei costi della società è comunque confermato anche per il 2021.

Il costo della produzione, pari 6.575.098 nel 2021 si riduce complessivamente di 64.568 euro rispetto al 2020.

Il valore aggiunto nel 2021 è pari a 3.093.079 euro, con una crescita di 174.528 euro rispetto ai 2.918.551 euro del 2020. Decresce rispetto ai 3.426.576 euro del 2019, per circa 333.000 euro. Cresce invece rispetto al 2018 per circa 536.000 euro e di circa 1.434.000 euro rispetto al 2017

Il costo del lavoro riportato nel prospetto di CE riclassificato, pari a **2.367.697 euro**, cresce rispetto al 2020 di **337.283 euro** per due nuove assunzioni avvenute a fine 2020, a cui si aggiunge la riduzione del rimborso del costo per il personale in comando presso le strutture ambientali e di cui si è detto al punto precedente. Gli oneri relativi al personale in distacco sono infatti a carico del distaccante contrariamente a quanto avveniva per il personale in comando.

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

- b) Nel 2020 sono stati istituiti due nuovi fondi per accantonamenti: 1) Acc. F.do spese manut.agglomerati/infrastrutture consortili per **400.000 euro** e 2) Accantonamento F.do spese da controversie e vertenze per **100.000 euro**

Nel **2021** il F.do spese manut.agglomerati/infrastrutture consortili è stato utilizzato per **91.320 euro**, a copertura dei costi derivanti dall'accordo quadro con la società Cermelli Srl per la manutenzione del depuratore di Porto Torres. Con un accantonamento dell'esercizio per **180.000 euro** il fondo si porta ad un saldo di **488.680 euro**.

Il fondo spese da controversie e vertenze si incrementa dell'accantonamento dell'esercizio, per **4.350 euro**, portandosi a **104.350 euro**.

- c) Gli ammortamenti crescono attestandosi a **2.023.280 euro** (al lordo dei contributi in conto capitale) con un aumento di **551.883 euro** circa rispetto al 2020.
- d) I proventi e oneri finanziari risultano essere negativi **(37.563) euro** per gli interessi moratori nei confronti di Abbanoa, pari a **(39.462) euro** e originati dai contenziosi ancora in corso.

e) I proventi e oneri straordinari sommano a **213.463 euro**, generati principalmente da sopravvenienze attive per **251.313 euro**, di cui **222.018 euro** riferiti a partite attive prescritte nei confronti di Abbanoa, e da **219.801 euro** per rettifica costi esercizi precedenti, di cui **171.485 euro** per maggiori ricavi per servizio di depurazione prestato alla Società Abbanoa Spa per il 2019, secondo il corrispettivo stabilito dalla deliberazione EGAS n. 25 del 15/07/2021.

A queste si contrappongono componenti straordinari negativi, fra cui si segnalano: 1) rettifiche per minori ricavi esercizi precedenti, per **92.053 euro**, di cui **91.228 euro** per una rettifica ai mc fatturati alla società Versalis SpA nel 2019; 2) perdite su crediti per **72.237 euro** relative allo stralcio di crediti verso società soggette a procedura concorsuale o cancellate dal Registro Imprese, interamente coperte con il ricorso all'utilizzo del Fondo accantonamento per rischi su crediti; 3) arretrati voci stipendio anni precedenti, dovuti principalmente agli stipendi ricalcolati a seguito di una vertenza con un dipendente.

Il risultato netto della gestione è pari a **174.614 euro**.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

CIPSS	Bilancio 2018	Bilancio 2019	Bilancio 2020	Media ultimo Triennio	Bozza Bilancio 2021	Variazione 2021-2020	Situazione al 30/05/2022	Previsioni 2022
VALORE DELLA PRODUZIONE								
Discarica	747.683	62.841	162.377	324.300	462.135	299.758	239.866	825.000
<i>Ricavi intermediazione rifiuti</i>		7.980	412.158		-		-	-
<i>a dedurre: Costi intermediazione rifiuti</i>		7.160	370.772		-		-	-
Compenso netto per intermediazione smaltimento rifiuti solidi		820	41.386		-		-	-
Refui Industriali (Gruppo ENI)	3.769.847	3.984.494	4.240.859	3.998.400	4.171.109	69.750	1.672.661	4.322.929
Rifiuti liquidi	1.546.631	2.482.221	1.674.247	1.901.033	1.588.918	85.329	487.413	1.590.000
Nuovo impianto trattamento rifiuti liquidi Porto Torres					-		-	-
Nuovo impianto gestione posidonia Alghero					-		-	-
Refui urbani (Abbanoa)	1.870.195	1.590.532	1.781.299	1.747.342	1.840.749	59.450	766.978	1.840.747
Altri refui industriali	229.026	211.587	203.194	214.602	217.052	13.658	90.338	218.000
VALORE DELLA PRODUZIONE SETTORE AMBIENTALE	8.163.382	8.332.495	8.103.362	8.199.746	8.279.963	176.601	3.257.356	8.796.676
Acqua industriale	397.425	321.647	315.939	345.004	323.848	7.909	125.946	330.000
Acqua potabile	236.113	225.266	220.168	227.182	215.417	4.751	32.288	220.000
VALORE DELLA PRODUZIONE SETTORE IDRICO	633.538	546.913	536.107	572.186	539.265	3.158	158.234	550.000
Canoni locazione incubatori	174.298	157.226	125.034	152.186	142.814	17.780	56.856	143.000
VALORE DELLA PRODUZIONE GESTIONE INCUBATORI	174.298	157.226	125.034	152.186	142.814	17.780	56.856	143.000
Diritti di superficie					0		41.389	99.334
Vendita Aree	41.599	85.000	101.660	76.086	55.415	46.245	55.158	313.050
Canoni locazione aree e fabbricati	21.862	23.137	24.265	23.088	17.044	7.221	7.102	19.756
Canoni locazione terreno uso agricolo	-	7.212	8.118	5.110	8.215	97	3.423	8.000
VALORE DELLA PRODUZIONE GESTIONE AREE	63.461	115.349	134.043	104.284	80.674	53.369	107.072	440.140
Rimborsi e recuperi spese	519.226	613.956	611.788	581.657	563.379	48.409	218.981	505.500
Altri ricavi	13.630	37.061	26.681	25.791	36.219	9.538	15.108	37.400
Contributi	45.226	48.163	21.202	38.197	25.864	4.662	4.699	145.285
Contributi c/capitale su opere finanziate	1.754.112	1.745.310	1.058.691	1.519.371	1.477.892	419.201	615.788	1.375.025
Incrementi per lavori interni	-	47.675	-	15.892	-	-	-	-
Utilizzo fondo spese manutenzione infrastrutture/agglomerati	-	-	-	-	91.320	91.320	-	-
Utilizzo fondo rischi su crediti	-	-	-	-	72.237	72.237	-	-
ALTRI RICAVI	2.332.194	2.492.165	1.718.362	2.180.907	2.266.910	548.548	854.577	2.063.210
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	11.366.873	11.644.148	10.616.908	11.209.310	11.309.626	692.718	4.434.095	11.993.026
<i>a dedurre: Contributi c/capitale su opere finanziate</i>	1.754.112	1.745.310	1.058.691	1.519.371	1.477.892	419.201	615.788	1.375.025
<i>a dedurre: Utilizzo fondo spese manut. infrastrutture/agglomerati</i>	-	-	-	-	91.320	91.320	-	-
<i>a dedurre: Utilizzo fondo rischi su crediti</i>	-	-	-	-	72.237	72.237	-	-
A) VALORE DELLA PRODUZIONE NORMALIZZATO	9.612.761	9.898.838	9.558.217	9.689.939	9.668.177	109.960	3.818.306	10.618.001
COSTI DELLA PRODUZIONE								
Acquisto di beni e materie prime	772.083	679.979	804.907	752.323	851.826	46.919	289.692	739.077
Prestazioni di servizi	6.146.791	5.645.547	5.660.971	5.817.770	5.544.263	116.708	2.294.995	6.094.584
Godimento beni di terzi (affitti e locazioni)	40.715	36.882	41.097	39.565	46.973	5.676	20.975	47.016
Oneri diversi di gestione	96.166	109.854	132.691	112.904	132.036	655	40.029	118.904
Maggiori oneri servizio ambientale								
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7.055.755	6.472.262	6.639.666	6.722.561	6.575.098	64.568	2.645.691	6.999.581
C) VALORE AGGIUNTO	2.557.006	3.426.576	2.918.551	2.967.378	3.093.079	174.528	1.172.616	3.618.419
Costi del lavoro (al netto dei rimborsi)	2.090.996	2.353.619	2.030.414	2.158.343	2.367.697	337.283	1.048.555	2.766.626
D) EBITDA	466.010	1.072.957	888.137	809.035	725.381	162.756	124.061	851.794
<i>in aumento: maggiori oneri servizio ambientale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
D) EBITDA NORMALIZZATO	466.010	1.072.957	888.137	809.035	725.381	162.756	124.061	851.794
Accantonamento Fondo ripristini ambientali	86.052	433.447	75.024	198.174	66.585	8.439	27.744	144.750
Accantonamento Fondo svalutazione crediti	33.839	171.567	52.062	85.823	38.861	13.200	16.192	40.000
Acc. F.do spese manutenz.agglomerati/infrastrutture consortili			400.000	133.333	180.000	220.000		
<i>a dedurre: utilizzo F.do spese man.agglomerati/infrastrutture</i>	-	-	-	-	91.320	91.320	-	-
<i>a dedurre: utilizzo F.do acc. Rischi su crediti</i>	-	-	-	-	72.237	72.237	-	-
Accantonamento F.do spese da controversie e vertenze			100.000	33.333	4.350	95.650		

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

CIPSS	Bilancio 2018	Bilancio 2019	Bilancio 2020	Media ultimo Triennio	Bozza Bilancio 2021	Variazione 2021-2020	Situazione al 30/05/2022	Previsioni 2022
<i>Ammortamenti (al lordo dei contributi c/capitale)</i>	2.042.475	2.097.007	1.471.448	1.870.310	2.023.280	551.833	877.579	1.804.423
<i>Ammortamento Nuovo Impianto trattamento rifiuti liquidi</i>			-	-		-		
<i>Ammortamento Impianto trattamento posidonia</i>			-	-		-		
<i>a dedurre: contributi in c/capitale su opere finanziate</i>	- 1.754.112	- 1.745.310	- 1.058.691	- 1.519.371	- 1.477.892	- 419.201	- 615.788	- 1.375.025
<i>Accantonamento per maggiori oneri servizio ambientale</i>								
E) EBIT	57.756	116.246	- 151.705	7.433	53.754	205.459	- 181.665	237.646
<i>D) Proventi e Oneri finanziari</i>	- 3.600	36.318	- 188.333	- 51.872	- 37.563	150.770	- 638	- 91.436
F) REDDITO CORRENTE	54.156	152.564	340.038	44.439	16.192	356.229	- 182.304	146.210
<i>F) Proventi e Oneri Straordinari</i>	- 26.400	- 34.085	574.146	171.220	213.463	- 360.683	- 435	-
G) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	27.756	118.479	234.108	126.781	229.655	- 4.454	- 182.739	146.210
<i>I) Imposte dell'esercizio</i>	15.638	89.070	85.130	63.279	61.610	- 23.520		
H) REDDITO AL NETTO DELL'UTILE ASA SRL	12.118	29.409	148.978	63.502	168.045	19.066	- 182.739	146.210
<i>Utili Società ASA Srl distribuiti</i>	21.388	17.232	14.028	17.549	6.570	- 7.459		
REDDITO NETTO (PREVISIONI: PRIMA DELLE IMPOSTE)	33.506	46.641	163.007	81.051	174.614	11.607	- 182.739	146.210

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CON RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO CIVILISTICO

	31/12/2021	31/12/2020
Valore della produzione	11.309.626	10.616.908
- Altri ricavi	-2.266.910	-1.718.361
- Canoni locazione aree e incubatori	-25.259	-157.417
+ Ricavi vendita chemicals e altri beni	483.618	736.521
+ Costi intermediazione smaltimento rifiuti solidi	0	370.772
Arrotondamenti all'unità di euro	-1	-1
A1 Ricavi netti	9.501.074	9.848.422
Altri ricavi	2.266.910	1.718.361
+ Canoni locazione aree e incubatori	25.259	157.417
- Vendita acqua in cisterne	0	-160
+ Recupero costi personale ASA	274.142	460.349
+ Altri recuperi costi personale	0	2.691
+ Recupero costi anticipati c/ASA	159.819	185.928
- Incrementi per lavori interni	0	0
+ Sopravvenienze e insussistenze attive	253.513	183.108
+ Componenti positivi esercizi precedenti	226.756	512.098
Arrotondamenti all'unità di euro		1
A5 Altri ricavi e proventi	3.206.399	3.219.793
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A6 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Costi della produzione	6.575.098	6.639.666
+ Costi anticipati c/ASA	159.819	185.928
+ Costi chemicals e altri beni	483.618	736.361
+ Costi intermediazione smaltimento rifiuti solidi	0	370.772
- Omaggi ai dipendenti	-2.983	-2.599
+ Spese ricerca personale	3.614	1.531
+ Sopravvenienze e insussistenze passive	4.959	49.272
+ Minusvalenze	40	
+ Altri componenti straordinari	14.298	
+ Perdite su crediti	72.237	
+ Componenti negativi esercizi precedenti	122.466	71.788
Arrotondamenti all'unità di euro	-1	
B6+B7+B8+B11+B14 Costi esterni	7.433.165	8.052.719
Valore vendite e prestazioni	5.274.308	5.015.496
Costo del lavoro	2.367.697	2.030.414
+ Recupero costi personale comando in ASA	274.142	460.349
+ altri recuperi costi personale	0	2.691
+ Omaggi ai dipendenti	2.983	2.462
- Spese ricerca del personale	-3.614	-1.531
+ Oneri personale anni precedenti	52.807	
Arrotondamenti all'unità di euro		-1
B9 Costo del lavoro	2.694.015	2.494.384
Margine Operativo Lordo	2.580.293	2.521.112
Ammortamenti	2.023.280	1.471.448
+Contributi c/opere (quota esercizio)	0	
+ Accantonamento fondo svalutazione crediti	38.861	52.062
B10 Ammortamenti e svalutazioni	2.062.141	1.523.510
Accantonamento per rischi su crediti	0	0
Accantonamento fondo recupero ambientale	66.585	75.024
+Accantonamento per f.do spese da controversie e vertenze	4.350	100.000
+Accantonamento per F.do spese manutenzioni infrastrutture	180.000	400.000
B10+B12+B13 Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	250.935	575.024
Differenza tra valore e costi della produzione	267.217	422.578

	31/12/2021	31/12/2020
Proventi e oneri finanziari	-37.563	-188.333
+Utile ASA	6.570	14.028
Arrotondamenti all'unità di euro		1
Proventi e oneri finanziari	-30.993	-174.304
Risultato Ordinario	236.224	248.274
Rivalutazioni e svalutazioni		
Risultato prima delle imposte	236.224	248.274
Imposte sul reddito	61.610	85.130
+ Maggiori imposte esercizi precedenti		3.107
	61.610	88.237
Risultato netto	174.614	160.037

SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio si è chiuso con un utile pari a Euro 174.614.

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti vs soci per versamenti dovuti			
Immobilizzazioni	67.663.175	-6.620.528	61.042.647
Attivo circolante	21.038.593	-1.951.259	19.087.334
Ratei e risconti	95.560	373.093	468.653
TOTALE ATTIVO	88.797.328	-8.198.694	80.598.634
Patrimonio netto:	18.405.798	-1.412.774	16.993.024
- di cui utile (perdita) di esercizio	163.007	11.607	174.614
Fondi rischi ed oneri futuri	4.384.771	92.486	4.477.257
TFR	1.145.659	148.517	1.294.176
Debiti a breve termine	7.526.225	-2.026.426	5.499.799
Debiti a lungo termine	9.804.783	-2.441.339	7.363.444
Ratei e risconti	47.530.092	-2.559.158	44.970.934
TOTALE PASSIVO	88.797.328	-8.198.694	80.598.634

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	9.848.422		9.501.413	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.541.267	15,65	1.336.344	14,06
Costi per servizi e godimento beni di terzi	6.256.307	63,53	5.747.134	60,49
VALORE AGGIUNTO	2.050.848	20,82	2.417.935	25,45
Ricavi della gestione accessoria	3.219.793	32,69	3.206.061	33,74
Costo del lavoro	2.494.384	25,33	2.694.015	28,35
Altri costi operativi	252.175	2,56	348.498	3,67
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.524.082	25,63	2.581.483	27,17
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	2.098.534	21,31	2.313.076	24,34
RISULTATO OPERATIVO	425.548	4,32	268.407	2,82
Proventi e oneri finanziari e rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-174.304	-1,77	-32.183	-0,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	251.244	2,55	236.224	2,49
Imposte sul reddito	88.237	0,90	61.610	0,65
Utile (perdita) dell'esercizio	163.007	1,66	174.614	1,84

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

ASPETTI FINANZIARI DELLA GESTIONE

Si fornisce di seguito il prospetto della Posizione Finanziaria Netta.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	5.436.057	1.450.098	6.886.155
Danaro ed altri valori in cassa	32	213	245
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi	602.652	-22.307	580.345
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	6.038.741	1.428.004	7.466.745
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	125.447	-2.323	123.124
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	125.447	-2.323	123.124
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	5.913.294	1.430.327	7.343.621
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	186.815	-122.839	63.976
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)	9.450.710	-2.322.595	7.128.115
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	9.637.525	-2.445.434	7.192.091
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	-9.637.525	2.445.434	-7.192.091
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-3.724.231	3.875.761	151.530

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

Impieghi	Valori	% sugli impieghi
Liquidità immediate	6.886.400	8,54
Liquidità differite	9.615.144	11,93
Disponibilità di magazzino	3.054.443	3,79
Totale attivo corrente	19.555.987	24,26
Immobilizzazioni immateriali	287.414	0,36
Immobilizzazioni materiali	59.173.039	73,42
Immobilizzazioni finanziarie	1.582.194	1,96
Totale attivo immobilizzato	61.042.647	75,74
TOTALE IMPIEGHI	80.598.634	100,00

Fonti	Valori	% sulle fonti
Passività correnti	54.880.540	61,96
Passività consolidate	14.841.091	16,76
Totale capitale di terzi	69.721.631	78,72
Capitale sociale	10.543.957	11,90
Riserve e utili (perdite) a nuovo	7.698.835	8,69
Utile (perdita) d'esercizio	606.662	0,68
Totale capitale proprio	18.849.454	21,28
TOTALE FONTI	88.571.085	100,00

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

indicatori di risultato finanziari e non finanziari, dai quali traspare un sostanziale miglioramento della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente rispetto ai risultati dell'anno precedente. Alcuni quozienti di struttura sono influenzati dal fatto che una buona parte degli investimenti dell'Ente sono realizzati mediante contributi pubblici, che, fino alla conclusione e collaudo delle opere sono indicati tra i debiti finanziari, in quanto fino al collaudo dell'opera non possono essere dati per definitivamente acquisiti. Sono pertanto debiti dell'Ente che però non si tramuteranno in un futuro esborso finanziario. Alla luce di questa considerazione la struttura finanziare dell'Ente risulta sufficientemente solida.

Anche gli indici patrimoniali, finanziari e reddituali sottorappresentati devono essere valutati in considerazione della mission del Consorzio, e non vanno interpretati come avviene per le società commerciali in funzionamento.

Il carattere prudentiale delle politiche adottate per la copertura dei costi e dei rischi su crediti, rappresentate dal costante accantonamento ai fondi rischi per manutenzioni e per rischi su crediti, va ovviamente a influenzare il valore degli indici di redditività rispetto a quelli registrabili in assenza dei predetti accantonamenti.

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente primario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.	0,27	0,28
----- Patrimonio Netto ----- Immobilizzazioni esercizio			
Quoziente secondario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.	0,50	0,49
----- Patrimonio Netto + Pass. consolidate ----- Immobilizzazioni esercizio			

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Leverage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	4,82	4,74
----- Capitale Investito ----- Patrimonio Netto			
Elasticità degli impieghi	Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.	23,80	24,26
----- Attivo circolante ----- Capitale investito			
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie.	3,82	3,74
----- Mezzi di terzi ----- Patrimonio Netto			

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Rendimento del personale		3,95	3,53
Ricavi netti esercizio ----- Costo del personale esercizio	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.		
Rotazione dei debiti		297	227
Debiti vs. Fornitori * 365 ----- Acquisti dell'esercizio	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori.		
Rotazione dei crediti		455	297
Crediti vs. Clienti * 365 ----- Ricavi netti dell'esercizio	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.		

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente di disponibilità		0,38	0,37
Attivo corrente ----- Passivo corrente	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.		
Quoziente di tesoreria		0,33	0,31
Liq imm. + Liq diff. ----- Passivo corrente	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.		

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Return on debt (R.O.D.)		2,16	0,77
Oneri finanziari es. ----- Debiti onerosi es.	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.		
Return on sales (R.O.S.)		4,32	2,82
Risultato operativo es. ----- - Ricavi netti es.	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.		
Return on investment (R.O.I.)		0,48	0,33
Risultato operativo ----- - Capitale investito es.	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.		
Return on Equity (R.O.E.)		0,89	1,03
Risultato esercizio ----- - Patrimonio Netto	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.		

INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è ormai parte integrante dei principi e dei comportamenti della Società, orientati all'eccellenza tecnologica, al mantenimento di elevati livelli di sicurezza, di tutela ambientale ed efficienza energetica, nonché alla formazione, sensibilizzazione e coinvolgimento del personale su temi di responsabilità sociale.

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

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

CONTENZIOSO AMBIENTALE

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

INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE

SICUREZZA

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

L'attività svolta in questo campo prevede:

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

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

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

INFORTUNI

Nel corso dell'esercizio si è verificato un infortunio al personale dipendente, di natura non grave.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

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

CONTENZIOSO

Al 31/12/2021 l'Ente non ha attualmente alcun contenzioso verso dipendenti o ex dipendenti di alcun tipo.

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

- risultano assunti a fine esercizio n. 31 uomini e n. 10 donne con contratto a tempo indeterminato e n. 1 donna con contratto a tempo determinato;
- l'anzianità lavorativa media presso l'Ente è di 16,74 anni,
- sono stati assunti n. 2 dipendenti e n. 2 persone hanno cessato il rapporto di lavoro, con un incremento/una diminuzione netta di n. 0 unità.

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

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

RISCHIO DI CREDITO

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

RISCHIO DI LIQUIDITÀ

Viste le disponibilità finanziarie dell'Ente il rapporto tra le scadenze dei crediti e debiti di natura commerciali non sussiste un concreto rischio di liquidità imminente.

Inoltre si segnala che:

- l'Ente non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- non avendo richiesto linee di credito a breve esistono concrete possibilità di reperire strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- l'Ente non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido dalle quali sono attesi flussi finanziari che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- l'Ente possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento.

RISCHIO DI MERCATO

In relazione all'attività esercitata e alla valenza territoriale della stessa la società ha pochi concorrenti sul mercato in grado di influenzare in maniera preoccupante il prezzo di vendita dei propri servizi, tali da determinare rischi di squilibrio economico finanziario per il consorzio.

RISULTATI CONSEGUITI TRAMITE SOCIETÀ CONTROLLATE

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

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

Stato Patrimoniale	Bilancio precedente	Bilancio corrente	Variazione
Immobilizzazioni	35.534	18.797	(16.737)
Attivo circolante	3.798.737	2.416.717	(1.382.020)
Ratei e risconti	1.124	1.828	704
TOTALE ATTIVO	3.835.395	2.437.342	(1.398.053)
Patrimonio netto	1.167.017	1.159.903	(7.114)
- di cui Risultato di esercizio	14.767	6.915	(7.852)
Fondo TFR	284.613	308.722	24.109
Fondi rischi ed oneri futuri			
Debiti a breve termine	2.383.765	968.702	(1.415.063)
Debiti a lungo termine			
Ratei e risconti		15	15
TOTALE PASSIVO	3.835.395	2.437.342	(1.398.053)

Conto Economico	Bilancio precedente	% sui ricavi	Bilancio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	4.570.952		4.652.307	
Costi per acquisti di beni e servizi	2.880.107	63,01	2.912.205	
VALORE AGGIUNTO	1.690.845	36,99	1.740.102	
Costo del lavoro (-)	1.621.381	35,47	1.672.840	
Altri costi operativi (-)	1.771	0,04	2.232	
MARGINE OPERATIVO LORDO	67.693	1,48	65.030	
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti (-)	22.255	0,49	22.120	
RISULTATO OPERATIVO	45.438	0,99	42.910	
Proventi e oneri finanziari (+/-)	291	0,01	219	
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (+/-)				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	45.147	0,99	42.691	
Imposte sul reddito (-)	30.380	0,66	35.776	
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	14.767	0,32	6.915	

Nel seguente prospetto riepilogativo sono esposti i dati sintetici del bilancio:

Descrizione	ASA Srl
Debiti finanziari	-
Crediti finanziari	37.368,72
Debiti commerciali	1.038.424,98
Crediti commerciali	-
Ricavi	643.436,93
Costi	4.423.797,73

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati in base a un'apposita convenzione stipulata in data 30/03/2007 e rinnovata fino al 31/12/2020, che prevede che

il corrispettivo dei servizi prestati dall'ASA Srl a favore dell'Ente siano stabiliti per un importo pari al costo di produzione al quale viene aggiunto un margine pari allo 0,5% dello stesso.

ATTIVITÀ EX D. LGS. 231/01

La società è dotata di un Modello di Organizzazione e controllo ai sensi del D. Lgs. 231/01, comprensivo di un Codice Etico, il cui funzionamento è monitorato da un Organismo di Vigilanza.

SASSARI, il 25/07/2022

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente

Dott. Valerio Scanu

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MICHELE COPPINO 18 07100 SASSARI SS
Codice Fiscale	00124720905
Numero Rea	Sassari 112650
P.I.	00124720905
Capitale Sociale Euro	0
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999 Altri servizi di sostegno alle imprese nca
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	78.274	114.189
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.265	2.011
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	199.875	125.179
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	287.414	241.379
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.822.177	5.857.567
2) impianti e macchinario	46.908.738	49.082.914
3) attrezzature industriali e commerciali	2.142.613	2.148.748
4) altri beni	18.379	11.216
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.281.132	8.716.850
Totale immobilizzazioni materiali	59.173.039	65.817.295
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.000.000	1.000.000
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	1.849	1.849
Totale partecipazioni	1.001.849	1.001.849
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	580.345	602.652
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale crediti verso altri	580.345	602.652
Totale crediti	580.345	602.652
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.582.194	1.604.501
Totale immobilizzazioni (B)	61.042.647	67.663.175
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.054.443	2.980.324
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	3.054.443	2.980.324
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.690.666	12.196.558
esigibili oltre l'esercizio successivo	42.232	88.693
Totale crediti verso clienti	7.732.898	12.285.251
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.369	31.260
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	37.369	31.260
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	243.366	118.909
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	243.366	118.909
5-ter) imposte anticipate	161.421	123.578
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.051	63.182
esigibili oltre l'esercizio successivo	913.386	0
Totale crediti verso altri	971.437	63.182
Totale crediti	9.146.491	12.622.180
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.886.155	5.436.057
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	245	32
Totale disponibilità liquide	6.886.400	5.436.089
Totale attivo circolante (C)	19.087.334	21.038.593

D) Ratei e risconti	468.653	95.560
Totale attivo	80.598.634	88.797.328
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	19.367	19.367
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	38.855	38.855
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	16.760.188	18.184.569
Totale altre riserve	16.760.188	18.184.569
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	174.614	163.007
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	16.993.024	18.405.798
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	53.051	52.484
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	4.424.206	4.332.287
Totale fondi per rischi ed oneri	4.477.257	4.384.771
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.294.176	1.145.659
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		

esigibili entro l'esercizio successivo	123.124	125.447
esigibili oltre l'esercizio successivo	63.976	186.815
Totale debiti verso banche	187.100	312.262
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.128.115	9.450.710
Totale debiti verso altri finanziatori	7.128.115	9.450.710
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.951	127.057
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	138.951	127.057
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.448.892	6.354.262
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	4.448.892	6.354.262
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.635	212.006
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	79.635	212.006
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	163.461	61.656
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.461	61.656
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	545.736	645.797
esigibili oltre l'esercizio successivo	171.353	167.258
Totale altri debiti	717.089	813.055
Totale debiti	12.863.243	17.331.008
E) Ratei e risconti	44.970.934	47.530.092
Totale passivo	80.598.634	88.797.328

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.501.074	9.848.422
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	13.514	1.079.893
altri	3.192.885	2.139.900
Totale altri ricavi e proventi	3.206.399	3.219.793
Totale valore della produzione	12.707.473	13.068.215
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.417.337	1.540.492
7) per servizi	5.665.979	6.193.657
8) per godimento di beni di terzi	82.344	62.650
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.970.387	1.764.949
b) oneri sociali	533.836	478.482
c) trattamento di fine rapporto	168.805	133.518
d) trattamento di quiescenza e simili	0	15.566
e) altri costi	20.987	101.869
Totale costi per il personale	2.694.015	2.494.384
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	39.541	36.447
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.983.739	1.435.001
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	38.861	52.062
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.062.141	1.523.510
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(80.993)	775
12) accantonamenti per rischi	0	75.024
13) altri accantonamenti	250.935	500.000
14) oneri diversi di gestione	348.498	252.175
Totale costi della produzione	12.440.256	12.642.667
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	267.217	425.548
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	6.570	14.028
Totale proventi da partecipazioni	6.570	14.028
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	17.364	22.816
Totale proventi diversi dai precedenti	17.364	22.816
Totale altri proventi finanziari	17.364	22.816
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	54.927	211.148
Totale interessi e altri oneri finanziari	54.927	211.148
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(30.993)	(174.304)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	236.224	251.244
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	98.886	183.878
imposte relative a esercizi precedenti	0	3.107

imposte differite e anticipate	(37.276)	(98.748)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.610	88.237
21) Utile (perdita) dell'esercizio	174.614	163.007

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	174.614	163.007
Imposte sul reddito	61.610	88.237
Interessi passivi/(attivi)	37.563	188.332
(Dividendi)	(6.570)	(14.028)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	267.217	425.548
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	289.796	642.652
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.023.280	1.471.448
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	168.805	133.518
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.481.881	2.247.618
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.749.098	2.673.166
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(74.119)	776
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.513.492	(981.464)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.905.370)	(147.006)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(373.093)	(456)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.559.158)	(1.115.155)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(928.490)	(21.074)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.326.738)	(2.264.379)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.422.360	408.787
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(37.563)	(188.332)
(Imposte sul reddito pagate)	(323.855)	(70.406)
Dividendi incassati	6.570	14.028
(Utilizzo dei fondi)	(159.016)	(31.048)
Altri incassi/(pagamenti)	(20.288)	(44.398)
Totale altre rettifiche	(534.152)	(320.156)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	888.208	88.631
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(460.401)	(2.104.455)
Disinvestimenti	2.705	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(10.880)	(62.376)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.242)	179.591
Disinvestimenti	37.904	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(432.914)	(1.987.240)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.323)	15.289
Accensione finanziamenti	997.340	838.107
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	(2)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	995.017	853.394
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.450.311	(1.045.215)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.436.057	6.464.173
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	32	17.131
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.436.089	6.481.304
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.886.155	5.436.057
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	245	32
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.886.400	5.436.089
Di cui non liberamente utilizzabili	2.151.708	2.566.862

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 174.614.

Attività svolte

L'Ente opera nell'ambito territoriale delimitato dagli agglomerati industriali di Porto Torres, Sassari – Truncu Reale ed Alghero – San Marco, nei quali persegue, ai sensi dell'art. 36 - 5° comma - della Legge 05/10/1991 n° 317, le finalità di promuovere le condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività produttive nei settori dell'industria e dei servizi.

Nel corso del 2021, secondo le predette finalità istituzionali, pertanto, ha svolto le seguenti attività:

- assegnazione e vendita di lotti industriali per nuovi insediamenti produttivi;
- erogazione di acqua industriale e potabile;
- la locazione di aree e fabbricati industriali;
- gestione incubatori d'impresa negli agglomerati di Porto Torres, Alghero – San Marco e Sassari – Truncu Reale;
- la infrastrutturazione, degli agglomerati industriali di Sassari – Truncu Reale, Porto Torres – Zona Industriale ed Alghero - San Marco;
- attraverso la partecipata ASA Srl gestisce i depuratori di Alghero – San Marco e Porto Torres – La Marinella e la discarica in località Barrabò, Porto Torres.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

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

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

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

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

Principi contabili

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

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

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

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

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3,00%
Fabbricati industriali	6,00%
Impianti e macchinari	15,00%
Macchine e attrezzature	12,00%
Impianto approvvigionamento acque industriali	12,00%
Impianti fotovoltaici	9,00%
Opere idrauliche fisse	2,50%
Opere stradali	4,00%
Reti di distribuzioni elettrica	8,00%

Descrizione	Aliquote applicate
Condutture	5,00%
Discarica controllata:	Secondo la durata dell'impianto, prevista fino al 2030
Impianti di illuminazione pubblica	12,50%
Reti wireless banda larga	15,00%
Attrezzature varie e minute	15,00%
Attrezzature industriali e comm. porto industriale	7,50%
Automezzi	20,00%
Autovetture	25,00%
Attrezzature laboratorio tecnico depuratore	25,00%
Mobili e arredi d'ufficio	12,00%
Macchine elettroniche d'ufficio	20,00%
Altri beni	20,00%

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

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

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

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

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

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

Crediti

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

I crediti sono stati iscritti al valore nominale.

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

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

TFR

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

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

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

In particolare:

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

Dividendi

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

Imposte sul Reddito

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

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

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

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

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

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

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

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

Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	5.436.057	1.450.098	6.886.155
Danaro ed altri valori in cassa	32	213	245
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi	602.652	-22.307	580.345
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	6.038.741	1.428.004	7.466.745
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	125.447	-2.323	123.124
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	125.447	-2.323	123.124
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	5.913.294	1.430.327	7.343.621
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	186.815	-122.839	63.976
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)	9.450.710	-2.322.595	7.128.115
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	9.637.525	-2.445.434	7.192.091
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	-9.637.525	2.445.434	-7.192.091
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-3.724.231	3.875.761	151.530

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	9.848.422		9.501.074	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.541.267	15,65	1.336.344	14,07
Costi per servizi e godimento beni di terzi	6.256.307	63,53	5.748.323	60,50
VALORE AGGIUNTO	2.050.848	20,82	2.416.407	25,43
Ricavi della gestione accessoria	3.219.793	32,69	3.206.399	33,75
Costo del lavoro	2.494.384	25,33	2.694.015	28,35
Altri costi operativi	252.175	2,56	348.498	3,67
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.524.082	25,63	2.580.293	27,16
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	2.098.534	21,31	2.313.076	24,35
RISULTATO OPERATIVO	425.548	4,32	267.217	2,81
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-174.304	-1,77	-30.993	-0,33
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	251.244	2,55	236.224	2,49
Imposte sul reddito	88.237	0,90	61.610	0,65
Utile (perdita) dell'esercizio	163.007	1,66	174.614	1,84

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	114.189	-35.915		78.274
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	2.011	7.254		9.265
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti	125.179	74.696		199.875
Altre immobilizzazioni immateriali				
Arrotondamento				
Totali	241.379	46.035		287.414

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 ammontano a Euro 287.414 (Euro 241.379 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	179.575	3.075	0	0	125.179	0	307.829
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	65.386	1.064	0	0	0	0	66.450
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	114.189	2.011	0	0	125.179	0	241.379
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	10.880	0	0	60.296	0	71.176

	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
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	14.400	0	14.400
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	35.915	3.626	0	0	0	0	39.541
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(35.915)	7.254	0	0	74.696	0	46.035
Valore di fine esercizio								
Costo	0	179.575	13.955	0	0	199.875	0	393.405
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	101.301	4.690	0	0	0	0	105.991
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	78.274	9.265	0	0	199.875	0	287.414

Tra le immobilizzazioni immateriali si annoverano:

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

Costi di sviluppo

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

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di sviluppo:				
Costi impianto contabilità industriale	31.955		10.652	21.303
Costi implementazione piano delle performance	51.031		15.377	35.654

Costi studio refluo SP4	19.939		6.646	13.293
Costi progetto migrazione imprese SS Truncu Reale	11.264		3.240	8.024
Arrotondamento				
Totali	114.189		35.915	78.274

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

Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Il saldo netto ammonta a Euro 9.265 (Euro 2.011 alla fine dell'esercizio precedente) e comprende i diritti relativi alle licenze d'uso dei software applicativi a tempo determinato. La variazione intervenuta nell'esercizio appena trascorso riguarda l'acquisto di un nuovo software applicativo per la gestione della tesoreria aziendale e dei pagamenti, per l'emissione delle bollette relative alla fornitura del servizio idrico e per la migrazione in cloud del programma di gestione del protocollo.

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

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Il saldo ammonta a Euro 199.875 (Euro 125.179 alla fine dell'esercizio precedente), la variazione si riferisce a:

- Costi sostenuti per il rinnovo dell'AIA n. 4 per € 111.479
- Costi sostenuti per la VIA per il Depuratore di Porto Torres, per € 20.360;
- Costi sostenuti per il potenziamento del sistema QGIS e la migrazione in cloud del sistema cartografico per € 9.750;
- costi sostenuti per il progetto relativo al nuovo Polo per la cantieristica navale/cantieristica da diporto per € 36.000;
- costi relativi ad un intervento di bonifica da amianto nell'agglomerato di Porto Torres per € 22.286.

Immobilizzazioni materiali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	5.857.567	1.202.920	238.310	6.822.177
Impianti e macchinario	49.082.914	4.994.533	7.168.709	46.908.738
Attrezzature industriali e commerciali	2.148.748	7.571	13.706	2.142.613
Altri beni	11.216	12.448	5.285	18.379
- Mobili e arredi				
- Macchine di ufficio elettroniche				
- Autovetture e motocicli				
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti				

Immobilizzazioni in corso e acconti	8.716.850	1.238.687	6.674.405	3.281.132
Totali	65.817.295	7.456.159	14.100.415	59.173.039

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 59.173.039 (Euro 65.817.295 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	8.011.071	112.576.150	3.233.970	1.446.700	8.716.850	133.984.741
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.153.504	63.493.236	1.085.222	1.435.484	0	68.167.446
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	5.857.567	49.082.914	2.148.748	11.216	8.716.850	65.817.295
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	71.329	792.144	5.406	12.448	1.958.952	2.840.279
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1.131.591	3.306.589	0	0	(7.392.762)	(2.954.582)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	4.543.767	540	0	1.908	4.546.215
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	238.310	1.729.141	11.001	5.287	0	1.983.739
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	964.610	(2.174.176)	(6.135)	7.163	(5.435.718)	(6.644.256)
Valore di fine esercizio						
Costo	9.213.991	111.235.315	3.236.671	1.459.148	3.281.132	128.426.257
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.391.814	64.326.577	1.094.058	1.440.770	0	69.253.219
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	6.822.177	46.908.738	2.142.613	18.379	3.281.132	59.173.039

Fra i movimenti relativi alle immobilizzazioni materiali, si segnala la cessione della Strada Camionale all'Agenzia del Demanio, per l'affidamento in gestione all'ANAS. L'opera è stata realizzata con i contributi derivanti dal progetto "Lavori di costruzione dell'asse di collegamento degli agglomerati al porto industriale di Porto Torres Prog. SAI/SS 1438/1-2"

L'operazione ha comportato le seguenti variazioni in bilancio:

- Riduzione degli impianti per € 5.439.568 (costo storico dell'opera)
- Riduzione del Fondo Ammortamento per € 895.800,93

- Riduzione dei risconti passivi pluriennali per € 2.710.005,31 (contributi sull'opera corrispondenti alla parte non ancora ammortizzata)
- Riduzione del Fondo di riserva per contributi c/opere per € 1.592.889 (corrispondente al totale degli ammortamenti rilevati nel 2017 a seguito della ricostruzione del valore dell'opera).

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

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	713.261	421.617	118.393	133.256	60.173	1	1.446.701
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale	710.534	413.620	118.393	133.256	59.680	1	1.435.484
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							-1
Saldo a inizio esercizio	2.727	7.997			493	-1	11.216
Acquisizioni dell'esercizio	1.890	9.451			1.107		12.448
Trasferimenti da altra voce							
Trasferimenti ad altra voce							
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico							
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to							
Rivalutazioni dell'esercizio							
Ammortamenti dell'esercizio	1.077	3.201			1.008	1	5.286
Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							1
Saldo finale	3.540	14.247			592		18.379

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 2014 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di una stima effettuata dal nostro ufficio tecnico che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo.

Sino all'esercizio 2017 si era proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni con la ripresa di tali valori ai fini fiscali. Dal 2018 si è deciso di non proseguire nello stanziamento delle quote di ammortamento relative alle predette aree.

L'incremento delle immobilizzazioni in corso rappresenta lo stato di avanzamento delle opere non ancora concluse, il cui valore sarà girato alle immobilizzazioni di competenza all'atto della messa in funzione della relativa opera.

Allo stesso modo gli eventuali contributi percepiti sullo stato di avanzamento delle suddette opere sono sospesi attraverso l'inserimento in un'apposita voce di debito intestata all'ente erogante e al singolo progetto.

L'importo dei relativi contributi parteciperà al reddito di esercizio al momento dell'immissione in uso della relativa opera per una quota pari alla percentuale di ammortamento annualmente calcolata.

Immobilizzazioni in corso e acconto

Ammontano a Euro 3.281.132 (Euro 8.716.850 alla fine dell'esercizio precedente).

Si fornisce di seguito il dettaglio:

Impianti e macchinari	451.382,40
Altri beni	13.288,73
Progetti Fin.RAS in corso	992.573,78
Banda larga Alghero	15.289,62
Banda larga Porto Torres	59.432,84
Banda larga Truncu Reale	211.424,66
Rete gas Alghero	295.728,47
Rete gas Porto Torres	179.299,30
Bonifica Aree proprietà ex Fall.Vinyls	992,64
Riqualificazione Comparto SUD Porto Torres (RS/261)	17.740,82
Revamping generale dell'impianto di depurazione di Porto Torres	164.075,00
SAI-SS 1438-2 Utilizzo Economie	48.590,43
Progetti Fin.MISE in corso	1.799.025,06
Dep.Porto Torres Impianto pretrattamento	303.832,36
Polo Tecnologico Alghero	997.535,95
Riqualificazione Aree retro-portuali Porto Torres	497.656,75
Acconti a fornitori	24.862,25
Totale Immobilizzazioni in corso	3.281.132,22

Immobilizzazioni finanziarie

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

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate	1.000.000			1.000.000
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Altre imprese	1.849			1.849
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri	602.652	15.597	37.904	580.345
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi				
Arrotondamento				
Totali	1.604.501	15.597	37.904	1.582.194

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

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società. Il loro valore al 31/12/2021 ammonta complessivamente a Euro 1.001.849 (Euro 1.001.849 alla fine dell'esercizio precedente).

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte dell'Ente partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

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

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

	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
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio								
Costo	1.000.000	0	0	0	1.849	1.001.849	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	1.000.000	0	0	0	1.849	1.001.849	0	0

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	602.652	(22.307)	580.345	580.345	0	0
Totale crediti immobilizzati	602.652	(22.307)	580.345	580.345	0	0

La voce crediti verso altri è così costituita:

Voce	Importo
Depositi cauzionali presso fornitori	38.385
Unipol Assicurazioni c/TFR	541.960
Totale	580.345

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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

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

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
A.S.A. Srl	SASSARI	01674510902	1.000.000	6.915	1.159.903	1.000.000	100,00%	1.000.000
Totale								1.000.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 2) del Codice Civile, per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value si riportano di seguito, per le singole attività ovvero per raggruppamenti di attività, il valore contabile ed il fair value:

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti	1.000.000	1.000.000
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Partecipazioni in altre imprese	1.849	1.849
Crediti verso imprese controllate	0	0
Crediti verso imprese collegate	0	0
Crediti verso imprese controllanti	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Crediti verso altri	0	0
Altri titoli	0	0

Si tratta delle seguenti quote di partecipazione:

- Associazione Nazionale Depositi Costieri Minerali, domanda di iscrizione presentata in data 19/05 /2017, accolta in data 14/06/2017;
- Confindustria, iscrizione deliberata in data 27/02/2019.
- La partecipazione nella Società Promin S.C.P.A. in liquidazione, pari al 11,76% del capitale sociale, per un valore nominale di € 51.600 è stata interamente stralciata in occasione del bilancio chiuso al 31/12 /2012. Alla chiusura del bilancio al 31/12/2018 la Società presenta un patrimonio netto negativo pari a € (324.484).

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	2.980.324	74.119	3.054.443

Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	2.980.324	74.119	3.054.443

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

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

Nel corso del 2019 la parte di aree industriali destinata a essere ceduta in diritto di superficie è stata riclassificata tra le immobilizzazioni materiali, nella voce Terreni.

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	12.285.251	(4.552.353)	7.732.898	7.690.666	42.232	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	31.260	6.109	37.369	37.369	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	118.909	124.457	243.366	243.366	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	123.578	37.843	161.421			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	63.182	908.255	971.437	58.051	913.386	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.622.180	(3.475.689)	9.146.491	8.029.452	955.618	0

L'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare il criterio del costo ammortizzato per i crediti in quanto la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi, e degli altri crediti il cui il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, non influenza la rappresentazione dei valori attualmente inseriti in bilancio.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Le imposte anticipate per Euro 161.421 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.732.898	7.732.898
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	37.369	37.369
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	243.366	243.366
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	161.421	161.421
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	971.437	971.437
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.146.491	9.146.491

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
ABBANOVA SPA	5.822.887	2.816.774	-3.006.113
VERSALIS SPA	853.123	695.869	-157.254
ENI REWIND SPA	406.893	474.857	67.964
IRGESA SCARL	195.885	210.383	14.498
GIMA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE A R.L.		86.540	86.540
VIABILA S.R.L.	77.163	68.905	-8.258
COCKTAIL SERVICE SRL	66.259	66.259	
DEMONTIS GAVINO EREDI SRL	60.382	54.154	-6.228
DEMOLTORRES DI BUSIA RAFFAELE	53.671	55.228	1.557
IMPRESA COMP.PORTUALE P.TORRES S.R.L.		42.991	42.991
SARDINIA GLOBAL SERVICES SRL	27.462	42.473	15.011
LEONI AMBIENTE S.R.L.	27.127	40.921	13.794
NIVEA S.p.A.	28.932	39.807	10.875
ALTRI CLIENTI	4.665.467	3.001.652	-1.663.815
Arrotondamento			
Totale crediti verso clienti	12.285.251	7.732.898	-4.552.353

In riferimento all'attività di recupero dei crediti in essere al 31/12/2020, si evidenziano i risultati relativi ai crediti più rilevanti:

Cliente	Credito al 31/12/2020	Importo incassato o compensato nel 2021	Residuo da incassare
Abbanoa SpA	5.822.887	3.905.731	1.917.156
SI.G.E.D. Srl	335.221	335.221	-

Crediti verso imprese controllate

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti per utili da liquidare	31.260	6.109	37.369
Arrotondamento			
Totale crediti verso imprese controllate	31.260	6.109	37.369

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite			
Crediti IRES/IRPEF	92.133	77.590	169.723
Crediti IRAP		28.114	28.114
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP	1.820	-1.820	
Crediti IVA	24.932	15.476	40.408
Altri crediti tributari	24	5.097	5.121
Arrotondamento			
Totali	118.909	124.457	243.366

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	63.182	58.051	-5.131
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricevere			
- altri	63.182	58.051	-5.131
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio		913.386	913.386
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- altri		913.386	913.386
Totale altri crediti	63.182	971.437	908.255

I crediti verso altri, al 31/12/2021, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Gestore dei servizi energetici	4.407,45
Ministero Infrastrutture e Trasporti	17.200,00
Telemaco c/prepagato	166,03
Aruba c/prepagato	832,00
Altravia Servizi c/prepagato	21,56
Poste Italiane c/credito macchina affran	763,05
Trenkwalder Srl	5.768,00
Anticipi a fornitori	1.649,30
Crediti per risarcimenti	19.159,00
INAIL c/credito da compensare	13.018,72
Crediti vs INPS c/ind.malattia	833,54
Bonifica Aree proprietà ex Fall.Vinyls c/costi da rimborsare	582.430,09
Bonifiche SIN Porto Torres c/costi da rimborsare	30.735,00
Hub energetico GNL Porto Torres c/costi da rimborsare	294.453,08
TOTALE CREDITI V/ALTRI	971.436,82

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	66.923	66.445	38.861	39.339

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	5.436.057	1.450.098	6.886.155
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	32	213	245
Totale disponibilità liquide	5.436.089	1.450.311	6.886.400

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

Appresso: l'elenco dei conti correnti dedicati disponibili.

- Il c/c n° 70753693 presso il Banco di Sardegna è relativo agli accantonamenti effettuati per gli oneri di chiusura della discarica consortile di Barrabò;
- Il c/c n° 70756445 presso il Banco di Sardegna è relativo ai depositi cauzionali incassati dall'Ente a vario titolo;
- Il c/c n° 70780195 presso il Banco di Sardegna è relativo agli incassi provenienti dalla vendita degli immobili consortili siti in Sassari, V.le Italia n. 53/b;
- Il c/c n° 70756398 presso il Banco di Sardegna è relativo alle somme accantonate per il trattamento di fine rapporto dei dipendenti e non versate alla Unipol Assicurazioni;
- Il c/c n° 70756399 presso il Banco di Sardegna è relativo agli incassi provenienti dalla Società Abbanoa SpA a seguito dell'attivazione delle procedure di riscossione coattiva del credito.

Le differenze evidenziate si riferiscono alle competenze e spese maturate al 31/12/2021 sui rispettivi conti correnti ed accreditati/addebitati dalla banca nel gennaio 2022.

Per il c/c n. 70727540, la differenza è relativa, inoltre, a ordini di bonifico inviati in banca nel 2021 e addebitati sul c/c nel 2022.

BANCA	C/C	Saldo da e/c	Saldo contabile	Interessi	Spese e pag.	Saldo rettificato
Banco di Sardegna	70727540	3.593.081,37	3.580.409,35		-12.672,02	3.593.081,37
Banco di Sardegna	20460	14.758,70	14.758,70			14.758,70
Banco Posta	47495767	35.837,31	35.837,31			35.837,31
TOTALI c/c ordinari		3.643.677,38	3.631.005,36	0,00	-12.672,02	3.643.677,38
Banco di Sardegna	70371103	2.197,25	2.197,25			2.197,25
Banco di Sardegna	70753693	31.764,07	31.729,08		-34,99	31.764,07
Banco di Sardegna	70756398	502.479,02	502.393,23		-85,79	502.479,02
Banco di Sardegna	70756399	538.627,69	538.531,65		-96,04	538.627,69
Banco di Sardegna	70756445	0,00	-169,68		-169,68	0,00
Banco di Sardegna	70780195	26.459,29	26.403,08		-56,21	26.459,29
TOTALI c/c dedicati disponibili		1.101.527,32	1.101.084,61	0,00	-442,71	1.101.527,32
Banco di Sardegna	70719729	-9,61	-9,61			-9,61
Banco di Sardegna	70753457	32.957,41	32.922,42		-34,99	32.957,41
Banco di Sardegna	70753681	39.496,72	39.461,73		-34,99	39.496,72
Banco di Sardegna	70753686	237.513,39	237.478,40		-34,99	237.513,39
Banco di Sardegna	70753704	104.187,50	104.152,51		-34,99	104.187,50
Banco di Sardegna	70756308	448.423,35	448.327,31		-96,04	448.423,35
Banco di Sardegna	70756361	2.196,69	2.100,65		-96,04	2.196,69
Banco di Sardegna	70756365	899.801,03	899.704,99		-96,04	899.801,03
Banco di Sardegna	70757821	0,00	-81,30		-81,30	0,00
Banco di Sardegna	70780162	39.506,22	39.462,49		-43,73	39.506,22
Banco di Sardegna	70780174	386,40	345,32		-41,08	386,40
Banco di Sardegna	70780190	105,18	64,10		-41,08	105,18

BANCA	C/C	Saldo da e/c	Saldo contabile	Interessi	Spese e pag.	Saldo rettificato
Banco di Sardegna	70780208	64.970,77	64929,69		-41,08	64.970,77
Banco di Sardegna	70780277	27.457,72	27.416,91		-40,81	27.457,72
Banco di Sardegna	70780287	23.192,98	23.152,17		-40,81	23.192,98
Banco di Sardegna	70780315	4.716,43	4.675,43		-40,81	4.716,43
Banco di Sardegna	70780324	915,75	874,94		-40,81	915,75
Banco di Sardegna	70780347	9.674,61	9.633,80		-40,81	9.674,61
Banco di Sardegna	70780371	7.277,70	7.231,59		-46,11	7.277,70
Banco di Sardegna	70780399	6.746,35	6.706,36		-39,99	6.746,35
Banco di Sardegna	70780417	23.319,38	23.279,39		-39,99	23.319,38
Banco di Sardegna	70780434	621,42	581,43		-39,99	621,42
Banco di Sardegna	70780439	28.768,88	28.726,24		-42,64	28.768,88
TOTALI c/c B.Sardegna		2.002.226,27	2.001.137,15	0,00	-1.089,12	2.002.226,27
Unicredit Banca di Roma	400001393	149.482,01	149.476,01		-6,00	149.482,01
TOTALI c/c altre banche		149.482,01	149.476,01	0,00	-6,00	149.482,01
TOTALI		6.896.912,98	6.882.703,13	0,00	-14.209,85	6.896.912,98
DI CUI: TOTALI ORDINARI		4.745.204,70	4.732.089,97	0,00	-13.114,73	4.745.204,70
DI CUI: TOTALI VINCOLATI		2.151.708,28	2.150.613,16	0,00	-1.095,12	2.151.708,28

Nel corso del 2021 si è concluso il rapporto con la Tesoreria del Banco di Sardegna, in relazione al Servizio di cassa finora prestato all'Ente.

Al 31/12/2021 rimangono aperti ancora tre c/c per motivi prettamente tecnici e per consentire il definitivo spostamento degli accrediti e addebiti in conto relativi alle diverse utenze.

Nel corso del 2022 si attuerà la chiusura anche di questi rapporti di conto, passando definitivamente alla gestione della Tesoreria aziendale con i soli rapporti di conto corrente ordinario.

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	95.560	373.093	468.653

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	95.560	373.093	468.653

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	95.560	468.653	373.093
- su polizze assicurative	31.169	21.419	-9.750
- su oneri per fidejussioni bancarie e assicurative	52.746	394.625	341.879
- per prestazioni professionali		26.730	26.730
- per canoni su licenze software	2.636	14.753	12.117
- per canoni su verifica impianti	5.731	3.249	-2.482
- altri	3.278	7.877	4.599
Totali	95.560	468.653	373.093

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

Al 31/12/2021 sussistono i seguenti risconti aventi durata superiore a cinque anni:

- Wholesale e Silo Srl - Polizza fideiussoria a garanzia per la fase di gestione operativa e chiusura e per la fase di gestione post-operativa della Discarica consortile di Barrabò:
durata: 01/06/2021 - 31/05/2028
Importo risconto: € 352.596,58

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 16.993.024 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	19.367	0	0	0	0	0		19.367
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	38.855	0	0	0	0	0		38.855
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per 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	18.184.569	(163.007)	0	5.501	1.592.889	0		16.760.188
Totale altre riserve	18.184.569	(163.007)	0	5.501	1.592.889	0		16.760.188
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	163.007	163.007	0	0	0	0	174.614	174.614
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	18.405.798	0	0	5.501	1.592.889	0	174.614	16.993.024

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo di dotazione	10.706.964
Riserva accantonamento sopravvenienze e plusvalenze attive	65.400
Altre riserve	5.987.824
Totale	16.760.188

Dettaglio voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo
Fondo dotazione iniziale	19.367
Riserva di rivalutazione	38.855
Riserve di utili	10.706.964
Fondo sopravvenienze attive rimborso IRES	65.400
Riserve per recupero ammortamento terreni	297.501
Riserve contributi pubblici	5.690.322
Utile di esercizio	174.614
Arrotondamenti	1
TOTALE	16.993.024

Nell'esercizio 2021 sono stati stornati fondi di riserva per contributi c/opere per €1.592.889, relativi all'opera denominata "Lavori di costruzione dell'asse di collegamento degli agglomerati al porto industriale di Porto Torres, Prog. SAI/SS 1438/1-2", per la cessione della strada all'Agenzia del Demanio.

Sono stati inoltre accantonati al Fondo di riserva per contributi c/aree € 5.499, relativi alle aree riferite al progetto "RS/261 intervento per infrastrutture - viabilità - rete idrica e fognaria dell'agglomerato industriale di Porto Torres comparto Sud - zona artigiani", a seguito riclassificazione delle stesse aree alla voce Terreni.

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	19.367	C	B	19.367	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	38.855	U	A, B	38.855	0	0
Riserva legale	0			0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
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	16.760.188	U	A, B	16.760.188	0	0
Totale altre riserve	16.760.188			16.760.188	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	16.818.410			16.818.410	0	0
Quota non distribuibile				16.818.410		
Residua quota distribuibile				0		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Fondo di dotazione	10.706.964	U	A, B	10.706.964
Riserva accantonamento sopravvenienze e plusvalenze attive	65.400	U	A, B	65.400
Altre riserve	5.987.824	U	A, B	5.987.824
Totale	16.760.188			

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

Al 31/12/2021 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	52.484	0	4.332.287	4.384.771
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	255.476	255.476
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	163.557	163.557
Altre variazioni	0	567	0	0	567
Totale variazioni	0	567	0	91.919	92.486
Valore di fine esercizio	0	53.051	0	4.424.206	4.477.257

Tra i fondi per le imposte sono iscritte passività per imposte differite per Euro 53.051.

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

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Fondo spese future per lavori ciclici			
Fondo spese future per concorsi a premi			
Fondo ripristino beni azienda ricevuta in affitto			
Fondo ripristino beni gratuitamente devolvibili			
Fondo svalutazione magazzino			
Altri fondi per rischi e oneri:			
Fondo recupero ambientale	2.798.015	66.585	2.864.600
Fondo accantonamento rischi su crediti tassato	928.391	-72.237	856.154
Fondo spese manutenzioni e F.do spese da controversie/vert	500.000	93.030	593.030
- Fondi diversi dai precedenti	105.881	4.541	110.422
Totali	4.332.287	91.919	4.424.206

Nel corso dell'esercizio 2019 l'ente ha provveduto a far effettuare da un ingegnere dipendente dello stesso ente una revisione del calcolo dei costi post chiusura della discarica di Porto Torres – Loc. Barrabò. Dalla relazione è emerso che nella precedente versione era stato omissivo di considerare una serie di costi di ripristino ambientale, valutati in euro 548.290,05, pertanto si è reso necessario procedere alla variazione della stima iniziale dei costi, resasi necessaria dal mutamento delle informazioni in possesso rispetto al calcolo iniziale (si veda OIC 29). Trattandosi di costi di ripristino ambientale riferibili all'intera volumetria della discarica (volumetria originaria + ampliamento), ed avendo utilizzato gran parte della capacità di stoccaggio inizialmente prevista, si è provveduto ad accantonare nel 2019, anche la quota parte dei maggiori costi post chiusura riferibili agli anni dall'entrata in funzione della discarica fino al 31/12/2018. Così facendo il valore del fondo ripristino ambientale al 31/12/2019 assume il valore corretto rispetto ai nuovi valori di stima.

L'accantonamento di competenza dell'esercizio 2021 è stato fatto in proporzione al volume dei rifiuti abbancati in discarica.

Nell'esercizio 2020 si è provveduto all'accantonamento dei seguenti fondi per spese future:

- Fondo spese manutenzione agglomerati e infrastrutture consortili: € 400.000
- Fondo spese da controversie e vertenze: € 100.000.

Tali fondi hanno subito, nel 2021, le seguenti variazioni:

- Fondo spese manutenzione agglomerati e infrastrutture consortili:
Utilizzo: € 91.320, accantonamento dell'esercizio: € 180.000
- Fondo spese da controversie e vertenze:
Accantonamento dell'esercizio: € 4.350

Il Fondo accantonamento per rischi su crediti tassato è stato utilizzato per € 72.237, a fronte della rilevazione del costo relativo alle perdite su crediti nell'esercizio 2021.

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.145.659
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	168.805
Utilizzo nell'esercizio	20.288
Altre variazioni	0
Totale variazioni	148.517
Valore di fine esercizio	1.294.176

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

	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
Debiti verso banche	312.262	(125.162)	187.100	123.124	63.976	0
Debiti verso altri finanziatori	9.450.710	(2.322.595)	7.128.115	0	7.128.115	0
Acconti	127.057	11.894	138.951	138.951	0	0
Debiti verso fornitori	6.354.262	(1.905.370)	4.448.892	4.448.892	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	212.006	(132.371)	79.635	79.635	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	61.656	101.805	163.461	163.461	0	0
Altri debiti	813.055	(95.966)	717.089	545.736	171.353	0
Totale debiti	17.331.008	(4.467.765)	12.863.243	5.499.799	7.363.444	0

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	125.447	123.124	-2.323
Aperture credito			
Conti correnti passivi	9.120	261	-8.859
Mutui	116.326	122.840	6.514
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri	1	23	22
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	186.815	63.976	-122.839
Aperture credito			
Conti correnti passivi			
Mutui	186.815	63.976	-122.839
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale debiti verso banche	312.262	187.100	-125.162

I debiti verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 187.100, rappresentano:

- a) Il saldo passivo del c/c n. 70756445 per euro 169,68
- b) Il saldo passivo del c/c n. 70757821 per euro 81,30

c) Il saldo passivo del c/c n. 70719729 per euro 9,61

d) il valore effettivo del debito residuo in quota capitale di un finanziamento scadente al 30/06/23 e stipulato in occasione dell'esproprio di aree di proprietà di Babini/Cervetti, così suddiviso:

- euro 122.840 pari alla quota capitale del mutuo scadente entro l'esercizio successivo;
- euro 63.976 pari alla quota capitale del mutuo scadente oltre l'esercizio successivo.

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	127.057	138.951	11.894
Anticipi da clienti	127.057	138.951	11.894
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
b) Acconti oltre l'esercizio			
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
Totale acconti	127.057	138.951	11.894

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

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	6.354.262	4.448.892	-1.905.370
Fornitori entro esercizio:	5.462.990	3.113.553	-2.349.437
ASA Srl	2.787.270	1.038.425	-1.748.845
- altri	2.675.720	2.075.128	-600.592
Fatture da ricevere entro esercizio:	891.272	1.335.339	444.067
ASA Srl	629.200	1.018.642	389.442

- altri	262.072	316.697	54.625
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	6.354.262	4.448.892	-1.905.370

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

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

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
A.S.A. Srl	1.038.424,98
ABBANOVA S.P.A	612.980,46
VERSALIS S.P.A.	428.329,57
HUBER TECHNOLOGY SRL	262.400,00
ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA	101.463,49
IMPRESA COSTRUZIONI LAI MARIA AMELIA	94.100,00
ENGIE Servizi S.p.A.	62.857,12
INVITALIA PARTECIPAZIONI SPA	50.737,00
CERMELLI S.R.L.	42.432,70
LEONI AMBIENTE S.R.L.	40.711,73

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

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	117.267	-117.267	
Debito IRAP	3.818	-3.818	
Imposte e tributi comunali		14.552	14.552
Erario c.to IVA	32.069	-32.069	
Erario c.to ritenute dipendenti	53.806	6.832	60.638
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	5.031	-6.421	-1.390
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale			
Addizionale regionale			
Imposte sostitutive		5.822	5.822
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte	14		14
Arrotondamento	1	-2	-1
Totale debiti tributari	212.006	-132.371	79.635

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	59.190	150.833	91.643
Debiti verso Inail		11.443	11.443
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.466	1.185	-1.281
Arrotondamento			
Totale debiti previd. e assicurativi	61.656	163.461	101.805

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	645.797	545.736	-100.061
Debiti verso dipendenti/assimilati	333.306	394.546	61.240
Debiti verso amministratori e sindaci	27.739	53.474	25.735
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	284.752	97.716	-187.036
b) Altri debiti oltre l'esercizio	167.258	171.353	4.095
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- altri	167.258	171.353	4.095
Totale Altri debiti	813.055	717.089	-95.966

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	187.100	187.100
Debiti verso altri finanziatori	7.128.115	7.128.115
Acconti	138.951	138.951
Debiti verso fornitori	4.448.892	4.448.892
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	79.635	79.635
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.461	163.461
Altri debiti	717.089	717.089
Debiti	12.863.243	12.863.243

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	8.019	8.019
Risconti passivi	47.530.092	(2.567.177)	44.962.915
Totale ratei e risconti passivi	47.530.092	(2.559.158)	44.970.934

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	47.530.092	44.962.915	-2.567.177
- per canoni locazione terreni uso agricolo, aree e incubatori	1.296	22.456	21.160
- per contributi ricerca e sviluppo	9.854	6.569	-3.285
- per contributi su opere pubbliche realizzate	47.518.296	44.932.454	-2.585.842
- altri	646	1.436	790
Ratei passivi:		8.019	8.019
- su interessi passivi			
- su canoni		1.657	1.657
- su affitti passivi			
- su variabili costi del personale		6.362	6.362
- altri			
Totali	47.530.092	44.970.934	-2.559.158

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti pluriennali per contributi su opere pubbliche rappresentano ricavi sospesi riferiti ai contributi percepiti per la realizzazione di opere pubbliche che saranno imputati al conto economico degli esercizi successivi in funzione della percentuale di ammortamento delle opere a cui fanno riferimento.

I risconti passivi sono costituiti dalla quota di ricavi, riscossa nel 2021 ma di competenza 2022.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	9.848.422	9.501.413	-347.009	-3,52
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	3.219.793	3.134.249	-85.544	-2,66
Totali	13.068.215	12.635.662	-432.553	

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita merci	539.033
Prestazioni di servizi	8.819.228
Locazione incubatori	142.813
Totale	9.501.074

I Ricavi per vendita merci sono così costituiti

- Vendita aree per euro 55.415
- Vendita chemicals e altri beni alla società in house ASA Srl per euro 483.618

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

- somministrazione acqua industriale per euro 323.848
- somministrazione acqua potabile per euro 215.417
- Trattamento reflui industriali per euro 4.171.109
- Trattamento reflui civili per euro 1.840.749
- Trattamento reflui agglomerati per euro 217.052
- Trattamento rifiuti liquidi per euro 1.588.918

- Smaltimento rifiuti solidi per euro 462.135
- Canoni locazione incubatori per euro 142.813

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Totale	9.501.074

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende:

Descrizione	Importo
Rimborsi e recuperi spese	477.447,85
Recupero spese amministrative	3.454,28
Nolo contatori	5.724,03
Recupero costi controanalisi rifiuti	20.111,00
Recupero spese per gestione formulari	31.830,00
Recupero costi pesatura mezzi	21.270,00
Rimborsi spese da ASA Srl	159.818,88
RAS c/recupero costi su progetti	12.349,39
Locazioni attive aree industriali	16.705,00
Locazioni attive terreni agricoli	8.215,36
Rimborsi, risarcimenti anche assicurati.	3.500,00
Abbuoni e arrotondamenti attivi	15,52
Sopravvenienze attive ordinarie	251.312,62
Rettifiche per maggiori ricavi es. prec.	219.801,34
Rettifiche per minori costi eserc. prec.	6.955,49
Nolo attrezzature portuali	34.853,33
Quota energia impianto fotovoltaico	1.349,50
Rimborso pers.comando presso ASA Srl	274.142,03
Sopravvenienze incasso crediti inesigib.	2.199,80
Contributi GSE per impianti fotovoltaici	10.008,05
Contributo Ricerca e Sviluppo DI 145/2013	3.284,69
Contributi nuovi investimenti non impon.	221,39
Contributi in c.to capitale imponibili	1.477.891,98
Utilizzo F.do spese manutenzione agglomerati/infrastrutture	91.320,07
Utilizzo F.do accantonamento rischi su crediti	72.236,98
Totale Altri ricavi e proventi	3.206.060,58

Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.540.492	1.417.337	-123.155	-7,99
Per servizi	6.193.657	5.665.979	-527.678	-8,52
Per godimento di beni di terzi	62.650	82.344	19.694	31,43
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.764.949	1.970.387	205.438	11,64
b) oneri sociali	478.482	533.836	55.354	11,57
c) trattamento di fine rapporto	133.518	168.805	35.287	26,43
d) trattamento di quiescenza e simili	15.566		-15.566	-100,00
e) altri costi	101.869	20.987	-80.882	-79,40
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	36.447	39.541	3.094	8,49
b) immobilizzazioni materiali	1.435.001	1.983.739	548.738	38,24
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	52.062	38.861	-13.201	-25,36
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	775	-80.993	-81.768	-10.550,71
Accantonamento per rischi	75.024		-75.024	-100,00
Altri accantonamenti	500.000	250.935	-249.065	-49,81
Oneri diversi di gestione	252.175	348.498	96.323	38,20
Arrotondamento				
Totali	12.642.667	12.440.256	-202.411	

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	12.834
Altri	42.093
Totale	54.927

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

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali					4.009	4.009
Altri interessi attivi						
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale /misto						
Altri proventi					13.355	13.355
Totali					17.364	17.364

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	183.878	-84.992	-46,22	98.886
Imposte relative a esercizi precedenti	3.107	-3.107	-100,00	
Imposte differite	-5.879	6.446	-109,64	567
Imposte anticipate	-92.869	55.026	-59,25	-37.843
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	88.237	-26.627		61.610

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

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

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

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

IMPOSTE ANTICIPATE	Esercizio 31/12 /2020	Esercizio 31/12 /2020	Esercizio 31/12 /2020	Esercizio 31/12 /2020	Esercizio 31/12 /2021	Esercizio 31/12 /2021	Esercizio 31/12 /2021	Esercizio 31/12 /2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Compensi amministratori non pagati	258	62			1.033	248		
interessi passivi di mora	-	-			39.369	9.449		
acc.to f.do spese man.agglomerati/i	400.000	96.000			488.680	117.283		
acc.to f.do spese da controversie e	100.000	24.000			104.350	25.044		
Tasse non pagate	-	-			21.773	5.226		
Totale	500.258	120.062			655.205	157.250		
IMPOSTE DIFFERITE	Esercizio 31/12 /2020	Esercizio 31/12 /2020	Esercizio 31/12 /2020	Esercizio 31/12 /2020	Esercizio 31/12 /2021	Esercizio 31/12 /2021	Esercizio 31/12 /2021	Esercizio 31/12 /2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Accantonamenti costi esercizi 2005/2006	158.450	43.574			158.450	43.574		
Accantonamenti costi esercizi 2005/2007			10.128	395			10.128	395
Interessi attivi di mora non incassati	33.918	8.140			35.951	8.628		
dividendi part. 2019 in contr/coll non incassati	1.563	375			1.892	454		
Totale	193.931	52.089	10.128	395	196.292	52.656	10.128	395

Riconciliazione imposte - IRES

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	236.224	
Onere fiscale teorico %	24	56.694
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate		
- dividendi ASA	6.570	
- Interessi di mora non incassati	2.033	
- altre		
Totale	8.603	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti		
- accantonamento a fondo rischi	184.350	
- imposte e tasse non pagate	21.773	
- emolumenti amministratori non corrisposti	775	
- interessi di mora non pagati	39.369	
Totale	246.267	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- utilizzo fondo manutenzione aggl/infrastrutture	91.320	
- utilizzo fondo rischi su crediti	72.237	
- rivalutazione immobilizzazioni		
- quota plusvalenze rateizzate		
- emolumenti amministratori corrisposti		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale	163.557	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU	23.975	
- spese autovetture	12.948	
- sopravvenienze passive	4.959	
- spese telefoniche	6.861	
- multe e ammende		
- altri costi indeducibili	19.892	
- altre variazioni in aumento		
- ammortamenti indeducibili	23.128	

Descrizione	Valore	Imposte
- contributi nuovi investimenti e RS	-3.506	
- superammortamento	-8.879	
- quota IMU deducibile	-14.385	
- deduzione IRAP	-2.453	
- deduzioni ACE	-40.291	
- quota non imponibile utili		
- altre variazioni in diminuzione		
Totale	22.249	
Imponibile IRES	332.580	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		79.819
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio		

Riconciliazione imposte - IRAP

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

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	3.251.028	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canoni leasing		
- IMU	23.975	
- emolumenti CdA co.co.co.	1.808	
- perdite su crediti	72.237	
- ammortamenti non deducibili	22.959	
- altre voci	24.588	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- utilizzo F.do manutenzione agg/infr. e rischi su crediti tassati	163.557	
- acc. F.do spese recupero ambientale	66.585	
- Contributi nuovi investimenti e RS	3.506	
Totale	3.162.947	
Onere fiscale teorico %	2,93	92.674
Deduzioni:		
- INAIL	11.443	
- Contributi previdenziali	511.913	
- Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo	144.993	
- Ulteriori deduzioni lavoro dipendente	1.843.838	
Totale	2.512.187	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		

- altre voci		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		
- altre voci		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- quota plusvalenze rateizzate		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Imponibile IRAP	650.760	
IRAP corrente per l'esercizio		19.067
Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio		

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2021.

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

Il contratto di lavoro applicato è quello Collettivo Nazionale per dipendenti dei Consorzi ed Enti di Industrializzazione firmato a Roma in data 31 Ottobre 2019 fra le rappresentanze sindacali e la FICEI relativo al triennio 2019/2021, attualmente in fase di rinnovo per il triennio successivo.

Per i Dirigenti si è applicato il contratto collettivo nazionale stipulato a Roma in data 11 novembre 2016 tra la FICEI e le rappresentanze sindacali valido per la parte normativa ed economica dal 01/01/2016 al 31/12/2018, così come integrato dall'accordo di rinnovo del 18/09/2018, con validità 01/01/2019-31/12/2021. In data 18/05/2022 il contratto è stato rinnovato con validità 01/01/2022-31/12/2024.

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio dei Revisori, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2021, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	55.195	35.360
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli

impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicate.

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Fidejussioni a favore di terzi	18.000.140	8.250.000
Beni di terzi in gestione	4.700.000	4.700.000
Opere ascrivibili a terzi	2.791.599	6.956.079

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Voce	Soc. controll.	Soc. colleg.	Dirigenti	Altre parti corr.
Ricavi	643.437			
Costi	4.423.798			
Proventi/Oneri finanziari				
Crediti finanziari	37.369			
Crediti commerciali				
Debiti finanziari				
Debiti commerciali	1.038.425			

Esiste una convenzione tra il Consorzio e la sua partecipata ASA per la gestione dei depuratori di Porto Torres e di Alghero, oltre che per la gestione della discarica di Porto Torres, scaduta il 31 dicembre 2018 e prorogata fino alla data di scadenza dell'attuale Consiglio di Amministrazione. Il corrispettivo della convenzione è stato stabilito pari al costo totale di produzione incrementati di un margine pari al 0,5% degli stessi.

Tra lo stesso Consorzio e la partecipata ASA esiste inoltre un rapporto reciproco di distacco di personale dipendente, regolato, fino al 31/07/2021, attraverso l'addebito reciproco dei rispettivi costi (salari, indennità, ferie, permessi, oneri sociali e previdenziali e tfr).

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

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

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a fondo di dotazione	174.614
- a nuovo	
Totale	174.614

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

L'Ente non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Soggetto erogante	Totale
GESTORE SERVIZI ENERGETICI	10.008
MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO	165.821
MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO	237.242
REGIONE SARDEGNA	1.140.000
Totale complessivo	1.553.071

Aiuti di Stato

Di seguito si riporta il dettaglio degli aiuti ricevuti per l'esercizio 2021

Identificativo componente	Tipo procedimento	Regolamento / Comunicazione	Obiettivo	Settore di attività	Soggetto Intermedio *	Strumento di aiuto	Importo Nominale	Elemento di aiuto
7123472	De Minimis	Reg. UE 1407/2013 de minimis generale	Formazione	N.82.9	-	Sovvenzione / Contributo in conto interessi	18.500,00	12.500,00
9058237	Notifica	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche	Rimedio a un grave turbamento dell' economia	N.82.9	-	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	29.184,00	29.184,00

Dichiarazione di conformità del bilancio

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

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

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Dott. Valerio Scanu