

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

Bilancio del cinquantaquattresimo
Esercizio chiuso al 31.12.2016

Indice

- ◆ Elenco degli Enti partecipanti al Consorzio
- ◆ Presidente
- ◆ Composizione dell'Assemblea Generale
- ◆ Composizione del Consiglio di Amministrazione
- ◆ Composizione del Collegio dei Revisori dei Conti
- ◆ Bilancio di Esercizio al 31.12.2016

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Rendiconto Finanziario

Nota Integrativa

Relazione sulla Gestione

Bilancio Gestione Impianto Trattamento RSU

Allegati: schede

Enti partecipanti:

Comune di Oristano

Comune di Santa Giusta

Amministrazione Provinciale di Oristano

Presidente

Rag. Massimiliano Daga

Assemblea Generale:

Rag. Massimiliano Daga
Rag. S. Ferdinando Faedda
Sig. Antonello Figus
Sig. Giuseppe Marras

Consiglio di Amministrazione:

Rag. Massimiliano Daga
Rag. S. Ferdinando Faedda
Sig. Antonello Figus
Sig. Giuseppe Marras

Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente

Dott. Giuseppino Marongiu

Revisori effettivi

Dott.ssa. Barbara Daga
Dott. Nicola Meloni

Direttore:

Dott. Marcello Siddu

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

SEDE LEGALE: ORISTANO - Via Carducci 21

SEDE OPERATIVA: SANTA GIUSTA - Via G.Marongiu - Porto Industriale

C.F.: 80003430958 - P. IVA: 00087530952

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2016	2015
	Euro	Euro
A) Crediti v/soci:		
- parte non richiamata		
- parte già richiamata		
B) Immobilizzazioni:		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	8.340	2.530
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	5.920.491	6.233.469
8) Costi per lavori in concessione	9.233.833	10.060.087
TOTALE	15.162.665	16.296.086
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	30.163.002	28.140.588
2) impianti e macchinari	22.733.472	21.767.359
3) attrezzature industriali e commerciali	593.256	382.442
4) altri beni	273.491	68.706
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.870.848	8.591.096
TOTALE	55.634.068	58.950.191
III - Immobilizzazioni finanziarie:		
1) partecipazione in:		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese	18.278	18.278
2.1) crediti esigibili oltre l'esercizio successivo:		
a) verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese		
2.2) crediti esigibili entro l'esercizio successivo:		
a) verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese		
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi		
TOTALE	18.278	18.278
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	70.815.010	75.264.555

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2016	2015
	Euro	Euro
C) Attivo circolante:		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci	6.307.239	6.536.174
5) acconti	-	-
TOTALE	6.307.239	6.536.174
II Crediti:		
II.1 Crediti esigib. entro l'esercizio successivo:	8.071.816	6.710.407
1) verso clienti	7.613.130	6.325.923
2) verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari	163.333	136.468
5-ter) per imposte anticipate	587	568
5-quater) verso altri	294.766	247.448
II.2 Crediti esigib. oltre l'esercizio successivo:	1.038.095	1.038.095
1) verso clienti		-
2) verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari	137.479	137.479
5-ter) per imposte anticipate		
5-quater) verso altri	900.616	900.616
TOTALE	9.109.911	7.748.502
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
TOTALE	-	-
IV - Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali:		
- depositi bancari	22.374.737	21.095.373
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	1.616	833
TOTALE	22.376.353	21.096.206
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	37.793.504	35.380.881
D) Ratei e risconti	217.973	172.894
TOTALE ATTIVO	108.826.487	110.818.330

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO		2016	2015
		Euro	Euro
A)	Patrimonio netto:		
I	- Capitale	24.661	24.661
II	- Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.453	2.453
III	- Riserve di rivalutazione		
IV	- Riserva legale	220.294	220.294
V	- Riserve Statutarie		
VI	- Altre riserve:		
	- F.do contributi c/capitale	11.566.764	11.566.764
	- Riserva facoltativa	5.117.452	4.949.603
VII	- Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII	- Utili (perdite) portati a nuovo		
IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	129.837	167.849
X	- Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
	TOTALE	17.061.461	16.931.624
B)	Fondi per rischi e oneri:		
	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
	2) per imposte, anche differite	285.081	285.644
	3) strumenti finanziari derivati passivi		
	4) altri :		
	- altri fondi rischi e oneri	2.535.666	2.467.171
	- f.do finanziamenti opere	12.356.375	18.299.906
	TOTALE	15.177.123	21.052.720
C)	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	919.269	764.411
D)	Debiti		
D.1)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo:	11.074.960	11.245.699
	1) obbligazioni		
	2) obbligazioni convertibili		
	3) debiti verso soci per finanziamenti		
	4) debiti verso banche	6.621.620	6.890.086
	5) debiti verso altri finanziatori	3.071.629	3.071.629
	6) acconti		
	7) debiti verso fornitori	711.194	711.194
	8) debiti rappresentati da titoli di credito		
	9) debiti verso imprese controllate		
	10) debiti verso imprese collegate		
	11) debiti verso controllanti		
	11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	12) debiti tributari		
	13) debiti v. istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-
	14) altri debiti	670.517	572.791
D.2)	Debiti esigibili entro l'esercizio successivo:	9.764.455	8.958.298
	1) obbligazioni		
	2) obbligazioni convertibili		
	3) debiti verso soci per finanziamenti		
	4) debiti verso banche	496.910	475.724
	5) debiti verso altri finanziatori	5.406.690	5.931.389
	6) acconti		
	7) debiti verso fornitori	1.737.623	1.099.676
	8) debiti rappresentati da titoli di credito		
	9) debiti verso imprese controllate		
	10) debiti verso imprese collegate		
	11) debiti verso controllanti		
	11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	12) debiti tributari	345.028	218.392
	13) debiti v. istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	6
	14) altri debiti	1.778.204	1.233.111
	TOTALE DEBITI ESIGIBILI ENTRO E OLTRE	20.839.415	20.203.997
E)	Ratei e risconti	54.829.219	51.865.578
TOTALE PASSIVO E NETTO		108.826.487	110.818.330

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI DI REDDITO	2016	2015
	Euro	Euro
A) Valore della produzione:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.754.328	2.206.352
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi:		
- altri ricavi e proventi	982.309	1.303.399
- contributi in c/esercizio	43.872	270.594
- quota di competenza contributi in c/impianti	4.509.076	4.578.629
TOTALE	13.289.585	8.358.974
B) Costi della produzione:		
6) per mat. prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43.693	524.335
7) per servizi	2.248.032	1.322.227
8) per godimento di beni di terzi		
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.995.155	1.234.123
b) oneri sociali	545.119	318.090
c) trattamento di fine rapporto	158.008	100.110
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	165.944	132.745
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) amm.to delle immobilizzazioni immateriali	1.142.265	853.600
b) amm.to delle immobilizzazioni materiali	3.856.513	3.557.238
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) sval. crediti compresi nell'att. circolante e delle disponibilità liquide	161.318	30.100
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	228.935	260.343
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti	444.984	-
14) oneri diversi di gestione	1.568.804	195.744
TOTALE	12.558.771	8.007.969
Diff. tra valore e costi della produzione	730.815	351.004
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
- da imprese controllate e collegate	-	
- da imprese controllanti		
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- v/imprese controllate e collegate		
- v/imprese controllanti		
- v/imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti	2.844	15.610
- proventi da imprese controllate, collegate e controllanti		
- proventi da imprese controllanti		
- proventi da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
17) interessi e altri oneri finanziari	313.617	38.375
- interessi da imprese controllate, collegate e controllanti		
17-bis) utili e perdite su cambi		
TOTALE	- 310.774	- 22.765

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI DI REDDITO	2016	2015
	Euro	Euro
D) Rettifiche di valore di att. finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
c) di strumenti finanziari derivati		
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
c) di strumenti finanziari derivati		
TOTALE DELLE RETTIFICHE	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	420.041	328.240
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate		
20a) imposte correnti	290.785	159.843
20b) imposte differite e anticipate	- 581	548
21) RISULTATO DELL' ESERCIZIO	129.837	167.849

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

SEDE LEGALE: ORISTANO - Via Carducci 21
SEDE OPERATIVA: SANTA GIUSTA - Via G.Marongiu - Porto Industriale

BILANCIO AL 31.12.2016

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di formazione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi del 1° comma dell'art. 2423 codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423 e segg. del codice civile. I valori iscritti in bilancio derivano dalla contabilità economica, che costituisce un sistema di scritture distinto dal sistema di contabilità per il controllo finanziario.

Si segnala che il presente bilancio è stato redatto in base alle disposizioni introdotte dal D. Lgs. 17.01.2003, n. 6.

I principi contabili utilizzati sono in linea con quelli codificati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e da quelli raccomandati dallo IAS.

Conformemente a quanto previsto dagli articoli 2423 e 2425-ter del codice civile, rispettivamente modificato e introdotto dal Decreto Legislativo 139 del 18.08.2015, i prospetti di Rendiconto Finanziario, redatti secondo le previsioni del principio contabile n. 10 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri introdotto dall'OIC nel corso del 2014, sono predisposti separatamente dalla presente Nota Integrativa. Si segnala che nei Bilanci del Consorzio sino al 31.12.2015, tali prospetti venivano allegati alla Nota Integrativa, prescindendo dall'obbligo di legge di predisposizione degli stessi.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2016 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- a) le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica (negoziale o di legge), prescindendo da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- b) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:
- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle tre sub-aree identificate dallo schema di legge; si segnala la soppressione, a decorrere dai bilanci al 31.12.2016, dell'area straordinaria;
 - il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
 - la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato.

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

In particolare si segnala che:

- i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 cod. civ. e non differiscono da quelli osservati nella redazione del bilancio del precedente esercizio;
- in base alle disposizioni previste dal comma 2 dell'art. 2426 cod. civ. si segnala che l'ammortamento dei soli Impianti e Macchinari destinati alla gestione dell'Impianto Trattamento RSU è stato modificato sulla base ad una residua vita utile attesa di 16 anni e le relative aliquote di ammortamento sono state appositamente ricalcolate. I responsabili tecnici dell'Ente hanno appurato che la vita utile residua non sarebbe stata quella prevista dall'attuale piano di ammortamento per i beni sopra indicati in quanto avranno una maggior vita utile anche grazie al revamping degli stessi già previsto in tariffa per lo smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani, e hanno provveduto a predisporre un nuovo piano di ammortamento dei suddetti beni;
- si segnala che si è reso necessario il ricorso alle deroghe di cui al 4° comma dell'art. 2423 per la valutazione dei crediti e debiti, secondo le argomentazioni di seguito riportate;

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

- ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427-bis del codice civile, si segnala che non sono presenti strumenti finanziari derivati né immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro *fair value*;
- l'ammontare delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico risultano comparabili con quelle dell'esercizio precedente ad eccezione della "parte straordinaria" prevista nei prospetti di Bilancio sino al 31.12.2015. Gli importi imputati su tali voci nel Bilancio al 31.12.2015 sono stati indicati tra gli "Altri ricavi e proventi" per quanto riguarda quelli positivi e tra gli "Oneri diversi di gestione" per quanto riguarda quelli negativi ;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Il loro valore comprende anche gli oneri finanziari imputati secondo le disposizioni dell'art. 2426, comma 1, n. 1, cod. civ.; non comprende rivalutazioni economiche o per conguaglio monetario.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzazione che corrisponde a quello risultante dalla differenza tra il loro valore nominale ed il fondo svalutazione crediti opportunamente costituito in modo da tenere conto del rischio di esazione dei crediti medesimi. In conformità con quanto previsto dall'OIC n. 15, non è stato utilizzato il criterio del costo ammortizzato per i crediti di regolamento la cui scadenza è inferiore ai 12 mesi in quanto la differenza rispetto al criterio utilizzato sarebbe irrilevante.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale; non è stato utilizzato il criterio del costo ammortizzato per i debiti di regolamento la cui scadenza è inferiore ai 12 mesi in quanto la differenza rispetto al criterio utilizzato sarebbe irrilevante. Conformemente a quanto previsto dall'OIC n. 19 e dall'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015, secondo i quali <i>“possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio”</i> , i debiti di finanziamento non sono valutati con il criterio del costo ammortizzato in quanto esistenti alla data del 01.01.2016.
Ratei e risconti	Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Rimanenze	Le rimanenze si riferiscono a terreni urbanizzati da destinare alla rivendita per favorire nuovi insediamenti industriali nell'area consortile e sono valutati al criterio <i>“LIFO.”</i>
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto, secondo il criterio di cui al comma 1, n. 1 e 3 dell'art. 2426 cod. civ.
Fondo TFR	Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.
Riconoscimento ricavi	I ricavi per vendite dei terreni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la stipula dell'atto notarile. I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.
Imputazione costi	I componenti negativi di reddito sono stati imputati nel rispetto del principio della competenza economica.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale nel corso dell'esercizio ha subito la seguente evoluzione.

<i>Organico</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>Variazioni</i>
Dirigenti	3	3	-
Quadri	4	4	-
Impiegati	13	12	1
Operai	32	31	1
TOTALE	52	50	2

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

Si ricorda che a decorrere dal 01.12.2015 il Consorzio ha assunto la gestione diretta dell’Impianto Trattamento Rifiuti Solidi Urbani a servizio della Provincia di Oristano, pertanto si è proceduto con l’assunzione di tutti i dipendenti della società precedentemente concessionaria e in forza presso l’Impianto alla data di revoca della concessione. Si giustifica così l’incremento di dipendenti sopra evidenziato. La variazione dei dipendenti in forza al 31.12.2016 è data da un impiegato e due operai assunti a tempo determinato, a fronte di un impiegato che invece è andato in pensione. I contratti di lavoro applicati, con riferimento all’esercizio 2016, sono i seguenti:

- *personale dirigente*: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro F.I.C.E.I del 11.11.2016;
- *quadri e direttivi, impiegati e tecnici, operai*: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro F.I.C.E.I del 29.11.2016;
- *personale dipendente in forza presso l’Impianto Trattamento RSU (quadri, impiegati, tecnici e operai)*: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro F.I.S.E. Assoambiente del 06.12.2016.

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.16	€	15.162.665
Saldo al 31.12.15	€	16.296.086
Variazioni	€	<u>(1.133.421)</u>

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore al 31.12.15	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31.12.16
Impianto e ampliamento					
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti brevetti industriali	2.530	8.844		3.034	8.340
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	6.233.469			312.978	5.920.491
Costi per lavori in concessione	10.060.087			826.253	9.233.834
	16.296.086	8.844		1.142.265	15.162.665

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno risulta così composto:

<i>Descrizione costi</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Fondo amm.to</i>	<i>Rivalutazioni</i>	<i>Svalutazioni</i>	<i>Valore netto</i>
Impianto e ampliamento					
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti brevetti industriali	48.626	(46.096)			2.530
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	6.259.550	(26.081)			6.233.469
Costi per lavori in concessione	26.765.044	(16.704.957)			10.060.087
	33.073.220	(16.777.135)			16.296.086

Commenti

Alla luce dei riferimenti dottrinali, della prassi e della giurisprudenza, risultano inseriti fra le immobilizzazioni immateriali gli investimenti relativi a lavori inerenti il piazzale e gli edifici portuali realizzati nell'istituto della concessione di costruzione e gestione in quanto recuperabili attraverso la correlazione alle quote di contributi ricevuti ed ai ricavi conseguiti nello svolgimento dell'attività caratteristica.

In base agli stessi principi sono stati inseriti fra le immobilizzazioni immateriali gli investimenti relativi a lavori di realizzazione di infrastrutture viarie dell'area consortile - precedentemente iscritte fra le rimanenze - in quanto si tratta di elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

Nel corso del 2016 si è proceduto alla revoca della concessione nei confronti della società concessionaria della gestione dell'Impianto Trattamento RSU nel quale vengono conferiti i rifiuti della Provincia di Oristano. A fronte di tale revoca è stato corrisposto l'indennizzo previsto dall'articolo 158 del D. Lgs. 163/2006, comprendente anche la parte determinata ai sensi della lettera c del comma 1 del medesimo articolo e dovuto a titolo di risarcimento per il mancato guadagno. Tale onere è stato iscritto tra le altre immobilizzazioni immateriali in quanto rispondente a quanto previsto dal Principio Contabile n. 24 considerato che si tratta di un costo che non esaurisce la propria utilità in un solo periodo ed è produttivo di benefici per l'impresa in un arco temporale di più esercizi. Prudenzialmente si stima che tale costo possa generare benefici in un periodo di 20 anni e sarà cura dell'organo che predispone questa Nota Integrativa di verificare in ogni esercizio il permanere delle condizioni che hanno determinato l'iscrizione di questi costi nell'attivo di bilancio.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.16	€	55.634.178
Saldo al 31.12.15	€	58.950.191
Variazioni	€	<u><u>(3.316.013)</u></u>

Terreni e fabbricati

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	45.038.789
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(16.898.201)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.15	28.140.588
Acquisizione dell'esercizio	3.652.583
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(1.630.169)
Saldo al 31.12.16	30.163.002

Impianti e macchinario

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	34.739.389
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(12.972.030)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.15	21.767.359
Acquisizione dell'esercizio	3.069.749
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(2.103.636)
Saldo al 31.12.16	22.733.472

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

Attrezzature industriali e commerciali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	2.206.745
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.824.303)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.15	382.442
Acquisizione dell'esercizio	289.000
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(78.186)
Saldo al 31.12.16	593.256

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo Storico	457.271
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione Economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(388.564)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31.12.15	68.706
Acquisizione dell'esercizio	249.307
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Storno Amm. esercizi prec. per cessioni	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(44.522)
Saldo al 31.12.16	273.491

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

Immobilizzazioni in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31.12.15	8.591.096
Acquisizione dell'esercizio	99.224
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti dell'esercizio (riclassificazione)	(6.819.472)
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31.12.16	1.870.848

Commenti

Le immobilizzazioni materiali costituiscono oggetto di attenta verifica tendente ad individuare le effettive capacità di recupero dei fondi spesi per la loro realizzazione attraverso il corrispettivo derivante dallo scambio con economie esterne.

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti sotto un profilo economico. L'ammortamento dei beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio è stato calcolato ad un'aliquota ridotta alla metà per il presunto minore utilizzo.

Come già anticipato nell'esposizione dei criteri di valutazione si segnala che il piano di ammortamento dei soli Impianti e Macchinari destinati alla gestione del rifiuto secco – indifferenziato dell'Impianto Trattamento RSU è stato modificato sulla base ad una residua vita utile attesa di 16 anni e le relative aliquote di ammortamento sono state appositamente ricalcolate. Tali valutazioni si sono rese possibili dopo aver acquisito la gestione diretta dello stesso impianto dal 01.12.2015 e dopo aver potuto appurare lo stato di funzionalità degli stessi Impianti e Macchinari nel corso della gestione per l'intero esercizio 2016; in ogni caso la variazione del piano di ammortamento di suddetti beni non comporta alcun problema sotto l'aspetto fiscale in quanto le aliquote fiscali massime previste da tale normativa eccedono quelle applicate a seguito della rideterminazione della vita utile.

Si segnala che nel presente bilancio sono stati stornati dalle immobilizzazioni in corso, e quindi patrimonializzati, i costi relativi al terzo lotto I stralcio e gran parte dei costi relativi al terzo lotto III e V stralcio dell'Impianto di Trattamento Rifiuti; la parte residua dei costi imputati al terzo lotto III e V stralcio dell'Impianto di Trattamento Rifiuti si riferisce alla realizzazione dei selettori ottici da utilizzare nella gestione della raccolta differenziata della plastica, la cui entrata in funzione è avvenuta nel corso del 2017.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.16	€	18.278
Saldo al 31.12.15	€	18.278
Variazioni	€	-

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

Partecipazioni

Descrizione	2015	Incremento	Decremento	2016
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Altre imprese	18.278			18.278
TOTALE	18.278			18.278

Non si rileva nessuna variazione rispetto alle partecipazioni possedute al 31.12.2015 (partecipazioni possedute nella “Patto Territoriale – società consortile a r.l.” e nel “C.I.C. Consorzio Italiano Compostatori”).

Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	Partecipazioni possedute	Valore bilancio
SO.GE.A.OR. S.p.A.	2.652.421	78.864		2,48%	-
Patto Territoriale–soc. cons. r.l.	155.230	161.861		9,20%	14.278
CIC (Consorzio Italiano Compostatori)	4.000				4.000

Commenti

Le immobilizzazioni finanziarie sono state oggetto di una attenta verifica tendente ad individuare le effettive capacità di recupero dell’investimento effettuato.

Le partecipazioni nelle società *SO.GE.A.OR. S.p.A. e Patto Territoriale soc. consortile a r.l.* sono state inserite nella voce “partecipazioni in: altre imprese” in quanto, ai sensi del 3° comma dell’art. 2359 cod. civ., l’Ente non esercita più un’influenza notevole sulle partecipate.

Relativamente alla società *SO.GE.A.OR. S.p.A.* la partecipazione era stata interamente svalutata al 31.12.2010, in quanto in quell’esercizio si era verificata un’ulteriore riduzione del capitale per perdite che aveva portato ad avere un patrimonio netto negativo. Nel corso del 2016 è stato predisposto, in collaborazione con gli altri Enti Pubblici e Privati proprietari del capitale della società, il bando per la cessione di tali azioni in quanto è stato ritenuto opportuno l’ingresso di nuovi soci al fine di poter rilanciare l’attività della società nella gestione dello scalo aeroportuale di Oristano. Alla data di predisposizione del presente documento deve ancora essere perfezionata la cessione alla società aggiudicataria.

Relativamente alla società *Patto Territoriale soc.consortile a r.l.* si segnala che la valutazione della stessa è stata effettuata proporzionalmente al Capitale Sociale detenuto.

Si segnala, inoltre, che la quota CIC è valutata al costo sostenuto in dicembre 2015.

Infine si segnala che questa voce di bilancio non ricomprende immobilizzazioni rappresentate da titoli per le quali si sia reso necessario applicare il criterio del costo ammortizzato, così come previsto dall’articolo 2426 comma 1 del codice civile.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31.12.16	€	6.307.239
Saldo al 31.12.15	€	6.536.175
Variazioni	€ -	<u>228.936</u>

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

II. Crediti

Saldo al 31.12.16	€	9.109.911
Saldo al 31.12.15	€	7.748.502
Variazioni	€	<u>1.361.409</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	7.613.130			7.613.130
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Crediti tributari	163.333	137.479		300.812
Per imposte anticipate	587			587
Verso altri	294.766	900.616		1.195.382
TOTALE	8.071.816	1.038.095		9.109.911

Ai fini di quanto disposto dall'art. 2427, n. 6) cod. civ. si segnala che tutti i crediti originano dal territorio nazionale.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.16	€	22.376.353
Saldo al 31.12.15	€	21.096.206
Variazioni	€	<u>1.280.147</u>

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

<i>Descrizione</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Depositi bancari e postali	22.374.737	21.095.373
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	1.616	833
TOTALE	22.376.353	21.096.206

Commenti

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. In ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile n. 14 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri si forniscono le informazioni in merito alle disponibilità liquide vincolate sia perché non immediatamente utilizzabili sia perché utilizzabili per specifici scopi. Si segnala che la rappresentazione di tali informazione nei prospetti di bilancio è stata modificata rispetto all'esercizio precedente; infatti si ritiene più completa l'analisi delle disponibilità "vincolate" in nota integrativa, oltre che meglio rispondente alle prescrizioni previste dal citato principio contabile. Di seguito vengono elencate le disponibilità che hanno tale natura con specifica indicazione della natura stessa:

- **€ 3.750.742,86** somme aventi vincolo di destinazione specifica per realizzazione di opere infrastrutturali finanziate dalla Regione Autonoma della Sardegna; tali somme risultano versate su specifici conti corrente individuati singolarmente per ciascun lavoro;
- **€ 56.470,13** somme aventi vincolo di destinazione specifica per realizzazione di opere infrastrutturali finanziate dall'Amministrazione Provinciale di Oristano; tali somme risultano versate sul conto corrente di cassa dell'Ente;
- **€ 313.454,05** somme aventi vincolo di destinazione specifica per realizzazione di opere infrastrutturali finanziate dalla Regione Autonoma della Sardegna; tali somme risultano versate sul conto corrente di cassa dell'Ente;
- **€ 7.067.432,97** somme aventi vincolo di destinazione specifica perché utilizzabili nell'ambito delle spese da sostenere per la gestione della Discarica Consortile di Bau Craboni; tali somme risultano versate sul conto corrente di cassa dell'Ente;
- **€ 1.890.512,44** somme aventi vincolo di destinazione specifica perché utilizzabili nell'ambito delle spese da sostenere per la gestione del post-esercizio della Discarica Consortile dell'Impianto Trattamento RSU; ovviamente tale importo è calcolato per competenza mentre comunque residuano dei crediti da incassare a fronte di fatture emesse per conferimenti 2016, per le quali però l'accantonamento è comunque stato effettuato al Fondo per la gestione del post-esercizio sulla base degli importi fatturati;
- **€ 231.898,37** somme aventi vincolo di destinazione specifica perché utilizzabili nell'ambito delle spese da sostenere per il revamping dell'Impianto Trattamento RSU; anche in questo caso valgono le considerazioni sopra riportate per gli accantonamenti per la gestione del post-esercizio della discarica.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.16	€	217.973
Saldo al 31.12.15	€	172.894
Variazioni	€	<u>45.079</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Ratei attivi:</i>	
- Fitti attivi	8.592
<i>Totale</i>	<u>8.592</u>
<i>Risconti attivi:</i>	
- Bollo automezzi	507
- Assicurazioni	154.896
- Assistenza Software	1.312
- Abbonamenti banche dati e pubblicazioni	169
- Area discarica Bau Craboni sino al 2016	52.497
<i>Totale</i>	<u>209.381</u>
	<u>217.973</u>

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.16	€	17.061.461
Saldo al 31.12.15	€	16.931.624
Variazioni	€	<u>129.837</u>

<i>Descrizione</i>	<i>Valore al 31.12.15</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Valore al 31.12.16</i>
Capitale sociale	24.661			24.661
Riserva sopraprezzo delle azioni	2.453			2.453
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	220.294			220.294
Riserva per azioni proprie in portafoglio				
Riserve Statutarie				
Altre riserve:				
- F.do contributi c/capitale	11.566.764			11.566.764
- Riserva facoltativa	4.949.603	167.849		5.117.452
Riserve Straordinarie				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	167.849	129.837	167.849	129.837
	16.931.623	297.686	167.849	17.061.461

Classificazione delle voci di patrimonio netto:

Di seguito si procede a fornire le informazioni richieste dal n. 7-bis) dell'art. 2427 cod. civ. così come modificato dalla riforma del diritto societario:

- a) *capitale sociale*: origina dai conferimenti dei soci in sede di costituzione della società e di aumento di capitale a seguito dell'adesione di nuovi Enti partecipanti. Si segnala che l'Ente è in attesa dell'approvazione da parte della Regione Autonoma della Sardegna del piano di liquidazione previsto dall'articolo 5 della Legge Regionale 10/2008, nel quale il Collegio dei liquidatori ha previsto il rimborso delle quote di partecipazione degli Enti che non fanno più parte del Consorzio sulla base del valore nominale così come previsto dalla Regione Autonoma della Sardegna nelle apposite direttive approvate con la Delibera n. 50/7 del 2008;
- b) *Riserva da sopraprezzo delle azioni*: origina dall'aumento di capitale dovuto all'ingresso di un nuovo socio e dal conseguente pagamento del sopraprezzo. Relativamente alla possibilità di distribuibilità, ai sensi dell'art. 2431 cod. civ. si segnala che la riserva legale ha raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 cod. civ. ma che la stessa non risulta comunque distribuibile per la natura e le finalità perseguite dall'Ente. La riserva potrà essere utilizzata per la copertura di eventuali perdite e per quant'altro previsto dalla legge e dallo statuto;
- c) *Riserva legale*: origina dagli accantonamenti di utili degli esercizi precedenti effettuati ai sensi dell'art. 2430 cod. civ. La parte eccedente il limite stabilito dall'art. 2430 cod. civ., pari ad € 215.361,34 non risulta comunque distribuibile per la natura e le finalità perseguite dall'Ente. L'intera riserva potrà essere utilizzata per la copertura di eventuali perdite e per quant'altro previsto dalla legge e dallo statuto;
- d) *Altre riserve - F.do contributi in c/capitale*: originano da contributi in c/capitale ricevuti dalla ex Cassa del Mezzogiorno negli anni 70 ed 80 per i quali non era prevista una successiva restituzione. La riserva non risulta distribuibile per la natura e le finalità perseguite dall'Ente e potrà essere utilizzata per la copertura di eventuali perdite e per quant'altro previsto dalla legge e dallo statuto. Si segnala che in precedenti esercizi tale riserva è stata utilizzata per la copertura di perdite di esercizio;
- e) *Riserva facoltativa*: origina dagli accantonamenti a riserva degli utili conseguiti negli esercizi precedenti. La riserva non risulta distribuibile per la natura e le finalità perseguite dall'Ente e potrà essere utilizzata per la copertura di eventuali perdite e per quant'altro previsto dalla legge e dallo statuto; tale riserva è stata utilizzata per la copertura delle perdite degli esercizi 2008 per € 857.559 e 2010 per € 102.466;
- f) *Utile dell'esercizio*: origina dal risultato della gestione dell'esercizio.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.16	€	15.077.123
Saldo al 31.12.15	€	21.052.720
Variazioni	€	<u>(5.975.597)</u>

Descrizione	2015	Incremento	Decremento	2016
Per imposte	106.825			106.825
Per imposte differite	178.819		562	178.256
Altri - F.do finanziamento opere	18.299.906		5.943.531	12.356.375
Altri F.di rischi e oneri	2.467.171		31.505	2.435.666
TOTALE	21.052.720	0	5.975.598	15.077.122

Commenti

Il Fondo per imposte risulta costituito per fronteggiare il rischio di perdita di crediti IVA a seguito di un contenzioso non ancora giunto a conclusione con la Direzione Regionale delle Entrate.

Il Fondo per imposte differite, conformemente a quanto previsto dai principi contabili stabiliti dai Dottori Commercialisti (documento n. 19) e dai principi contabili internazionali (IAS n. 12), accoglie le imposte stanziare in bilancio per rispettare il principio della competenza e si riferisce agli ammortamenti anticipati dedotti nei precedenti esercizi ma non imputati a C.E.

Il F.do finanziamento opere accoglie le quote di contributo relative ad opere non ancora collaudate e viene decrementato in relazione al collaudo delle opere cui i contributi si riferiscono.

Gli altri fondi rischi e oneri accolgono gli accantonamenti costituiti per fronteggiare i rischi relativi al contenzioso legato all'impianto eolico, agli oneri relativi alla manutenzione delle aree consortili, al Revamping degli Impianti e Macchinari in uso presso l'Impianto di trattamento dei RSU e al Revamping del Depuratore consortile che necessiterà in tempi brevi di interventi di manutenzione straordinaria.

Si segnala che nel corso dell'esercizio è stato interamente ripristinato il Fondo Oneri Futuri Impianto RSU utilizzato nel corso del 2015 per far fronte ai maggiori costi per lo smaltimento di sovralli combustibili; tale ripristino è avvenuto senza obbligo di aumento della tariffa di smaltimento RSU bensì grazie alle economie maturate nella gestione diretta da parte dell'Ente. Gli importi accantonati su questo Fondo sono stati successivamente rigirati al Fondo per la gestione del post-esercizio della discarica.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.16	€	919.269
Saldo al 31.12.15	€	764.411
Variazioni	€	<u>154.858</u>

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

La variazione è così costituita.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Incremento per accantonamento dell'esercizio	156.996
Rettifiche	
Decremento per imposta sostitutiva	(2.138)
Decremento per utilizzo	
TOTALE	154.858

Commenti

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del Consorzio al 31.12.2016 verso i dipendenti in servizio a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31.12.16	€	20.839.415
Saldo al 31.12.15	€	20.203.997
Variazioni	€	<u>635.418</u>

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Verso banche	496.910	6.621.620		7.118.530
Verso altri finanziatori	5.406.690	3.071.629		8.478.319
Verso fornitori	1.737.623	711.194		2.448.817
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Debiti tributari	345.028			345.028
Verso Ist. di Prev. e Ass. Soc.				
Altri debiti	1.778.204	670.517		2.448.721
TOTALE	9.764.455	11.074.960		20.839.415

Commenti

I debiti verso altri finanziatori sorgono in relazione alle convenzioni per il finanziamento di opere in corso di realizzazione o di prossimo appalto alla data di chiusura del bilancio. Tali debiti verranno girocontati al fondo finanziamento opere proporzionalmente all'utilizzo delle disponibilità vincolate e successivamente al fondo contributi nel momento in cui le opere saranno utilizzate.

I debiti verso fornitori esprimono il debito derivante da operazioni commerciali non ancora pagate alla data di chiusura dell'esercizio ed includono le fatture da ricevere.

I debiti tributari accolgono solo passività per imposte certe e determinate.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 6) cod. civ., si segnala che il debito verso banche si compone di un debito per accollo di mutuo all'atto dell'acquisto di un capannone industriale, garantito da ipoteca sull'immobile, e di un mutuo chirografario di € 7.000.000,00, il cui debito residuo ammonta a € 6.775.849,76, contratto nel 2015 per far fronte al pagamento dell'indennizzo nei confronti della società concessionaria della gestione dell'Impianto Trattamento RSU a seguito della revoca della concessione avvenuta con decorrenza 01.12.2015.

Ai fini di quanto disposto dall'art. 2427, n. 6) cod. civ. si segnala che tutti i debiti sono riferiti a creditori nazionali.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.16	€	54.829.219
Saldo al 31.12.15	€	51.865.578
Variazioni	€	<u>2.963.641</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Ratei passivi:</i>	
- Spese telefoniche	230
- Compenso revisori	1.253
<i>Totale</i>	<i>1.483</i>
<i>Risconti passivi:</i>	
- Fitti attivi	80.788
- Quota Contributi comp. esercizi successivi - Risconto	54.746.948
<i>Totale</i>	<i>54.829.219</i>

Commenti

I risconti passivi accolgono la quota di contributo che verrà imputata nei successivi esercizi al conto economico per bilanciare i futuri costi rappresentati dalle quote di ammortamento dei beni cui i contributi si riferiscono. La tecnica in esame è conforme ai principi contabili stabiliti dai dottori commercialisti (documento n. 16) e dai principi contabili internazionali (IAS n. 20) oltre a quanto previsto in materia di imposte dirette dal testo unico delle imposte sui redditi.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.16	€	13.289.585
Saldo al 31.12.15	€	8.358.974
Variazioni	€	<u>4.930.611</u>

Descrizione	2016	2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	7.754.328	2.206.352	5.547.976
Variazioni rimanenza prodotti			
Variazione lavori in corso su ord.			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	982.309	1.301.695	(319.386)
Contributi in c/esercizio	43.872	270.594	(226.722)
Quota comp. contributi in c/impianti	4.509.076	4.578.629	(69.553)
Proventi straordinari 2015 non presenti in bilancio 2016		1.704	
TOTALE	13.289.585	8.358.974	4.932.315

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione	2016	2015	Variazioni
Vendite terreni	962.512	156.928	805.584
Vendite acqua	129.072	199.681	(70.609)
Servizio fogne e depurazione industrie	60.740	106.373	(45.632)
Servizio depurazione Comuni	786.739	536.223	250.516
Servizio depurazione Altri		195.330	(195.330)
Manutenzione opere ed impianti	105.943	114.150	(8.207)
Servizi assistenza industrie e terzi	17.518	277.333	(259.815)
Alta sorveglianza imp.tratt. RSU	0	160.074	(160.074)
Cessione diritti di superficie	0	0	0
Ricavi conferimento secco Imp. RSU	2.978.209	216.312	2.761.897
Ricavi conferimento umido Imp. RSU	2.142.981	187.597	1.955.385
Ricavi vendita compost	16.339		
Altri ricavi raccolta differenziata	534.962		
Varie	19.312	56.351	(37.039)
TOTALE	7.754.328	2.206.352	4.996.675

B) Costi della produzione

Saldo al 31.12.16	€	12.558.771
Saldo al 31.12.15	€	8.007.969
Variazioni	€	<u>4.550.802</u>

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

<i>Descrizione</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>Variazioni</i>
Costi per mat. prime, sussid., cons.	43.693	524.335	(480.642)
Costi per servizi	2.248.032	1.322.227	925.805
Costi per il personale	2.864.226	1.785.068	1.079.158
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	1.142.265	853.600	288.665
Amm.ti immobilizzazioni materiali	3.856.513	3.557.238	299.275
Svalutazione crediti	161.318	30.100	131.218
Variazioni delle rimanenze	228.935	(260.343)	489.278
Acc.ti per rischi	444.984		444.984
Oneri diversi di gestione	1.568.804	195.744	1.373.060
TOTALE	12.558.770	8.007.969	4.550.801

Costi per servizi

Nella voce sono compresi, tra gli altri, i costi relativi alla gestione del depuratore, alla discarica R.S.U., alla gestione dell’Impianto Trattamento RSU e le spese per consulenze. Al fine di una corretta comparazione delle voci di bilancio si segnala che, a seguito della soppressione dell’area straordinaria, in vigore dai bilanci al 31.12.2016, il prospetto sopra riportato accoglie tra gli Oneri diversi di gestione maturati nel 2015 anche gli oneri cosiddetti “straordinari”.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente di competenza dell'esercizio 2016. L’incremento è dovuto al costo per 12 mesi (a fronte di un costo per un solo mese nel 2015) dei dipendenti impiegati nella gestione dell’Impianto RSU.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti e della residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Oneri diversi di gestione

Comprendono, tra l'altro, le imposte e tasse non sul reddito, le spese per periodici e pubblicazioni, le quote associative di competenza dell'esercizio (FICEI) e i contributi INPS ex L. 335/95.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.16	€	(310.774)
Saldo al 31.12.15	€	(22.765)
Variazioni	€	<u>(288.009)</u>

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

Descrizione	2016	2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	2.844 (313.617)	15.610 (38.375)	(12.766) (275.242)
TOTALE	(310.773)	(22.765)	(288.008)

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre
Interessi su finanziamenti				727
Intrerezzi su mutui				312.881
Altri interessi				9
TOTALE	0,00	0,00	0,00	313.617

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31.12.16	€	0
Saldo al 31.12.15	€	0
Variazioni	€	<u>0</u>

Descrizione	Importo
RIVALUTAZIONI:	0
-	
SVALUTAZIONI:	0
- Oristano Ambiente	0
- So.ge.a.Or.	0
TOTALE	0

Imposte sul reddito

Conformemente a quanto previsto dal 2° comma dell'art. 2423-ter cod. civ. e dal documento interpretativo n. I 1 della serie "Interpretazioni" del Principio Contabile n. 12 (PCB) della Commissione per la Statuizione dei Principi Contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, la voce è stata ulteriormente suddivisa in 2 sotto-voci. La sotto-voce 22a) contiene le imposte dirette correnti dell'esercizio (IRES ed IRAP).

Conformemente a quanto previsto dal principio contabile della Commissione per la statuizione dei Principi Contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri (il trattamento delle imposte sui redditi), al fine di rispettare il principio della competenza, si è tenuto conto delle imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili nell'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite). Gli effetti derivanti dalle differenze temporanee come sopra descritte sono

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

stati calcolati sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze ed evidenziati nella sotto-voce n. 20b), conformemente a quanto previsto dal 2° comma dell'art. 2423-ter cod. civ. e dal documento interpretativo n. II della serie "Interpretazioni" della Commissione per la Statuizione dei Principi Contabili.

Tale sotto-voce si riferisce all'utilizzo del "F.do imposte differite" ai fini Ires a fronte delle imposte sugli ammortamenti ordinari imputati a conto economico non deducibili a seguito di quote di ammortamento complessivamente dedotte nei precedenti esercizi (ammortamenti in bilancio ed ammortamenti anticipati dedotti unicamente in dichiarazione dei redditi) pari al costo fiscalmente riconosciuto;

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 14) cod. civ. si forniscono le seguenti informazioni:

COMPONENTE DI REDDITO	IMPORTO	ALIQUOTA			IMPORTO A C.E.	
		2016	2015	VAR.	ACCR.	ADD.
Imposte anticipate:						
- Compensi Amministratori anno preced. corrisposti nell'esercizio	2.066	27,50%	27,50%	0,00%		568
- Compensi Amministratori non corrisposti nell'esercizio	2.133	27,50%	27,50%	0,00%	587	
TOTALE					587	568
A) TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE					(18)	

COMPONENTE DI REDDITO	IMPORTO	ALIQUOTA			IMPORTO A C.E.	
		2016	2015	VAR.	ACCR.	ADD.
Imposte differite:						
- Storno Amm.ti anticipati es. precedenti ai fini Ires	2.045	27,50%	27,50%	0,00%		562
TOTALE					-	562
B) TOTALE IMPOSTE DIFFERITE					(562)	

Importo voce 20b) del C.E.

(A + B):

(581)

Dal computo delle imposte anticipate e differite non è stata esclusa alcuna voce; non sono state contabilizzate imposte anticipate attinenti a perdite di esercizi precedenti.

Operazioni con parti correlate

Conformemente a quanto previsto dal n. 22-bis) dell'art. 2427 cod. civ. si precisa che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Accordi fuori bilancio

Conformemente a quanto previsto dal n. 22-ter) dell'art. 2427 cod. civ. si precisa che nell'esercizio non sono stati effettuati accordi fuori bilancio.

Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Indicazione dei ricavi o costi eccezionali

Secondo quanto previsto dall'art. 2427 cod. civ. comma 1 n. 13 non si rilevano elementi di ricavo o di costo di entità eccezionali.

Ammontare degli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale

Secondo quanto previsto dall'art. 2427 cod. civ. comma 1 n. 9 non si rilevano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale;

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci

Secondo quanto previsto dall'art. 2427 cod. civ. comma 1 n. 16 si riportano di seguito compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai componenti del Collegio dei Revisori dei conti. Si segnala che non sono state corrisposte anticipazioni né sussistono crediti concessi ad amministratori e sindaci.

<i>Qualifica</i>	<i>Compenso</i>
Amministratori	26.249
Collegio dei Revisori dei conti	16.309

Destinazione del risultato d'esercizio

In conformità a quanto previsto dall'art. 2427 comma 1 n. 22-septies, si propone di destinare l'utile dell'esercizio, pari a € 129.836,86 alla "Riserva facoltativa" inclusa nella voce "Altre Riserve".

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

IL PRESIDENTE
Rag. Massimiliano Daga

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

SEDE LEGALE: ORISTANO - Via Carducci 21
SEDE OPERATIVA: SANTA GIUSTA - Via G. Marongiu - Porto Industriale

BILANCIO AL 31.12.2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Consiglieri,

ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile ed in conformità alle Raccomandazioni previste per le entità che hanno una natura giuridica coerente con gli scopi istituzionali del Consorzio, istituite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, si procede a darvi le informazioni relative alla gestione dell'Ente.

La presente relazione contiene le modifiche introdotte dal D. Lgs. 02.02.2007, n. 32 che recepisce la Direttiva 51/2003/CE.

Analisi della situazione della società e dell'andamento del risultato della gestione

1. Condizioni operative e sviluppo dell'attività

In ossequio alle suddette raccomandazioni dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, Vi presentiamo il bilancio con le integrazioni previste per le entità che, non perseguendo lo scopo del lucro, devono fornire opportune informazioni sul grado di raggiungimento degli obiettivi/scopi sociali raggiunti.

Come è stato illustrato anche nelle precedenti relazioni, tali raccomandazioni sottolineano l'esigenza di fornire maggiori informazioni relativamente al grado di raggiungimento degli obiettivi anche di carattere sociale perseguiti dagli Enti in oggetto. Infatti le informazioni che derivano dal bilancio ordinario di esercizio si adattano alle realtà economiche delle tipiche società di capitali ma non risultano meccanicamente trasportabili in altri settori quali quelli dei Consorzi Industriali.

Tali entità presentano profonde differenze rispetto alle tipiche società di capitali in relazione agli obiettivi perseguiti: per queste ultime il profitto rappresenta il fine primario, per i Consorzi Industriali esso è strumentale al raggiungimento delle finalità istituzionali e condizione necessaria, anche se non sufficiente, per la stessa sopravvivenza dell'istituzione nel tempo.

Per i Consorzi Industriali il rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità costituisce il presupposto necessario per la sopravvivenza dell'Ente, oltreché per la crescita e la massimizzazione del beneficio sociale prodotto.

Nel corso dell'anno l'Ente ha proseguito nell'attività di realizzazione delle opere infrastrutturali Consortili ed in particolare sono stati parzialmente conclusi i lavori di realizzazione del terzo lotto dell'“*Impianto trattamento rifiuti*” ed è iniziata anche la raccolta ed il trattamento dei rifiuti differenziati come plastica, alluminio e carta.

Nel corso dell'anno l'Ente ha continuato ad operare nell'ambito dei servizi alle imprese che gravitano nell'area Consortile ed agli Enti Locali di riferimento svolgendo in particolare servizi di erogazione dell'acqua agli insediati, servizi di depurazione, di assistenza alle industrie, di manutenzione delle aree consortili e di vendita dei terreni.

Inoltre, sono stati riscontrati risultati significativi dall'attività di gestione diretta dell'Impianto Trattamento Rifiuti Solidi Urbani a servizio dell'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Oristano. L'acquisizione della gestione diretta si era perfezionata nel corso del 2015 mediante revoca della concessione all'Impresa concessionaria e pagamento alla stessa di quanto previsto dall'articolo 158 del D.Lgs. 163/2006 al comma 1 lettere a) e c).

2. Gli indicatori di risultato finanziari

Ai sensi dell'articolo 2428 cod. civ., comma 2, si procede di seguito a fornire le seguenti informazioni.

Il bilancio dell'esercizio 2016 chiude con un utile di €129.836,86, registrando una flessione del risultato netto positivo rispetto all'esercizio precedente nonostante vi sia stato un miglioramento del risultato caratteristico di gestione; a questo, però, è seguito un peggioramento della gestione finanziaria in quanto hanno avuto incidenza gli oneri finanziari corrisposti sul mutuo contratto nel 2015 per far fronte ai costi della revoca della concessione all'impresa concessionaria e la conseguente acquisizione diretta della gestione dell'Impianto di Trattamento RSU. Anche quest'anno il risultato netto positivo assume un significato importante in quanto conseguito in un contesto di condizioni economiche generali non troppo favorevoli delle quali anche il Consorzio ha subito qualche conseguenza. Ancora più significativo il fatto che tale risultato, a differenza dei precedenti esercizi, sia stato conseguito con una incidenza negativa dei componenti finanziari; la componente finanziaria ha avuto incidenza sul risultato complessivo per - €310.744,00 a fronte di risultati sempre positivi negli anni precedenti sino al 2014. Si segnala inoltre che a decorrere dai bilanci al 31.12.2016 non è più prevista un'area straordinaria, pertanto nelle riclassificazioni

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

dei bilanci precedenti tali oneri e proventi sono stati imputati rispettivamente tra gli “*Oneri diversi di gestione*” e tra gli “*Altri ricavi e proventi*”.

Al fine di meglio comprendere l’andamento gestionale, si fornisce di seguito una classificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico rispettivamente secondo la metodologia finanziaria ed il modello “*a valore aggiunto*”, per l’esercizio in chiusura e per i tre precedenti.

STATO PATRIMONIALE CONDENSATO				
ATTIVITA'	2016	2015	2014	2013
Immobilizzazioni immateriali	15.162.665	16.296.086	10.890.136	11.718.878
Immobilizzazioni materiali	55.634.068	58.950.191	47.071.009	47.060.927
Immobilizzazioni finanziarie	1.056.373	1.056.373	1.076.459	954.781
CAPITALE FISSO (F)	71.853.105	76.302.649	59.037.604	59.734.587
Rimanenze	6.307.239	6.536.174	6.275.831	5.822.714
Liquidità differite	8.289.789	6.883.301	6.586.070	7.006.303
Liquidità immediate	22.376.353	21.096.206	29.444.188	30.142.171
CAPITALE CIRCOLANTE (C)	36.973.382	34.515.681	42.306.089	42.971.188
CAPITALE INVESTITO (K)	108.826.487	110.818.330	101.343.692	102.705.775
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	2016	2015	2014	2013
Patrimonio netto (N)	71.808.063	68.685.401	70.672.244	74.142.031
Passività consolidate (P)	27.171.352	33.062.830	22.269.172	18.601.200
Passività correnti (p)	9.847.072	9.070.100	8.402.277	9.962.544
TOT. PASSIVO ENETTO	108.826.487	110.818.330	101.343.692	102.705.775

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

CONTO ECONOMICO				
COMPONENTI DI REDDITO	2016	2015	2014	2013
Ricavi netti di vendita	7.754.328	2.206.352	1.914.073	2.149.321
Altri ricavi e proventi	5.535.258	6.152.622	5.543.158	4.419.348
VALORE DELLA PRODUZIONE	13.289.585	8.358.974	7.457.231	6.568.669
<i>COSTI DELLA PRODUZIONE</i>				
Acquisti di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	43.693	524.335	530.357	169.423
Var. delle rimanenze di merci	228.935	-260.343	-453.117	-32.884
Costi per servizi	2.248.032	1.322.227	1.491.717	1.324.478
TO TALE	2.520.661	1.586.219	1.568.956	1.461.017
VALORE AGGIUNTO	10.768.925	6.772.755	5.888.275	5.107.652
Costi per il personale:	2.864.226	1.785.068	1.670.172	1.585.395
MARGINE OPER. LORDO	7.904.699	4.987.687	4.218.103	3.522.257
Ammortamenti	4.998.778	4.410.839	4.035.150	3.200.570
Svalutazione crediti	161.318	30.100	32.272	227.778
Altri accantonamenti	444.984	0	0	
Oneri diversi di gestione	1.568.804	195.744	158.558	118.424
<i>PROV. ED ONERI TIPICI VARI</i>				
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO	730.815	351.004	(7.878)	(24.516)
<i>PROVENTI ED ONERI DA INVESTIMENTI ACCESSORI</i>				
Proventi finanziari	2.844	15.610	158.184	529.105
Oneri	0	0	37.764	1.920
RISULTATO OPERATIVO GLOBALE	733.658	366.614	112.543	502.670
Oneri finanziari	313.617	38.375	20.572	45.174
RISULTATO ORDINARIO	420.041	328.240	91.971	457.496
Imposte sul reddito	290.204	160.391	38.671	150.686
RISULTATO NETTO	129.837	167.849	53.300	306.809

Poste le suddette classificazioni, vengono calcolati i seguenti indici di bilancio opportunamente adattati alla realtà dell'Ente:

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

ANALISI DELLA REDDITIVITA' NETTA				
INDICI	2016	2015	2014	2013
ROE (R. Netto/N)	0,18%	0,24%	0,08%	0,21%
ROI (R. oper. globale/K)	0,67%	0,33%	0,11%	0,34%
RAPPORTO DI INDEBITAMENTO				
forma diretta (T/N)	0,52	0,61	0,43	0,39
forma indiretta (K/N)	1,52	1,61	1,43	1,39
Incidenza del Risultato operativo sul Risultato netto	0,177	0,458	0,474	0,445
ROD (On. fin./T)	0,85%	0,09%	0,07%	0,16%

ANALISI DELLA REDDITIVITA' OPERATIVA				
INDICI	2016	2015	2014	2013
ROI' (R. oper. caratteristico/K')	0,67%	0,32%	-0,01%	-0,17%
ROS (R. oper. caratteristico/Ricavi)	5,50%	4,20%	-0,11%	-2,66%
Rotazione del capitale investito nella gestione caratteristica (Ricavi/K')	0,12	0,08	0,07	0,06
Rotazione del capitale circolante attinente alla gestione caratteristica (Ricavi/C')	0,07	0,24	0,18	0,15
Rotazione dei crediti commerciali (Ricavi/Crediti v/clienti)	1,75	1,32	1,25	1,29
Rotazione dei debiti commerciali (Acquisti di materie/debiti v/fornitori)	1,32	1,68	1,89	1,10

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

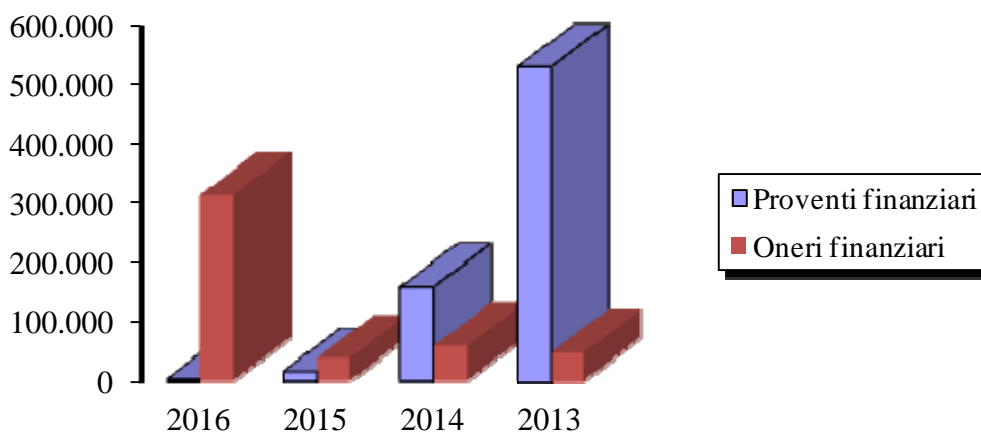
ANALISI DELLA SOLIDITA' PATRIMONIALE				
INDICI	2016	2015	2014	2013
Grado di elasticità degli impieghi (C/K)	0,34	0,31	0,42	0,42
Grado di rigidità delle fonti (P+N/K)	0,91	0,92	0,92	0,90
Grado di ammortamento delle imm. tecniche (F.do amm.to imm. tecn./Imm. tecn.)	43,21%	39,37%	43,40%	40,74%
Grado di autofinanziamento (Riserve/Cap. sociale)	2.905,58	2.777,40	2.862,61	2.999,11
Quoziente di autonomia finanziaria (N/K)	0,66	0,62	0,70	0,72
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni (N+P/F)	1,38	1,33	1,57	1,55
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato (On. fin./ricavi)	0,02	0,00	0,00	0,01
C.C.N. (C-p)	27.126.656	25.445.581	33.903.812	33.008.644
MARGINE DI STRUTTURA (N-F)	(44.696)	(7.617.249)	11.634.640	14.407.444

ANALISI DELLA SITUAZIONE DI LIQUIDITA'				
INDICI	2016	2015	2014	2013
Quoziente di liquidità generale (C/p)	3,75	3,81	5,04	4,31
Quoziente di liquidità primaria (Liq. diff.+Liq. immed./p)	3,11	3,08	4,29	3,73
Periodo medio copertura del magazzino	292,82	1.066,48	1.180,36	975,27
Durata media dei crediti commerciali [(Crediti v/clienti)/(Ricavi/360)]	353,44	1032,17	1125,73	856,13
Durata media dei debiti commerciali [(Debiti v/fornitori)/(Acquisti/360)]	272,96	214,39	190,07	327,72
Margine di tesoreria (Liq. diff. + Liq. immed. - p)	20.819.071	18.909.407	27.627.981	27.185.930

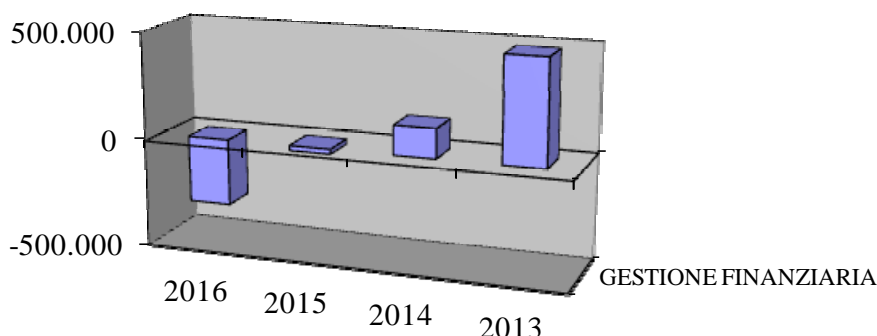
L'analisi dei risultati economici intermedi evidenzia un miglioramento della gestione ordinaria rispetto all'esercizio precedente, correlato da un miglioramento del risultato intermedio della gestione operativa caratteristica. Come sopra anticipato, assume particolare importanza il valore positivo (per la seconda volta consecutiva dopo oltre dieci anni in cui tale risultato intermedio è stato negativo) del risultato operativo caratteristico in relazione alla capacità di copertura dei costi gestionali operativi da parte dei ricavi ordinari. Tale miglioramento consente di far fronte ai costi fissi e di struttura per il tramite dei ricavi della gestione caratteristica; l'auspicio è che questo risultato possa consolidarsi per poter avere ulteriore stabilità economico-finanziaria per gli anni futuri.

Pertanto si può affermare che i ricavi ordinari sono stati sufficienti al raggiungimento del cosiddetto break even point e quindi alla copertura dei costi fissi della struttura consortile. Nell'esercizio 2016, così come verificatosi nel 2015 e a differenza di quanto accaduto negli anni precedenti, la gestione finanziaria ha peggiorato il risultato caratteristico. Oltre al quasi azzeramento dei tassi di interesse attivi sulle disponibilità di conto corrente, si segnala infatti che gli interessi passivi si sono incrementati a seguito della stipula del mutuo di €7.000.000,00, contratto nel novembre 2015 per far fronte al pagamento parziale degli oneri dovuti per la revoca della concessione alla società concessionaria della gestione dell'Impianto Trattamento RSU. La differenza di oneri finanziari rispetto al precedente esercizio consiste in una imputazione di interessi passivi per 12 mesi e non limitatamente ad un solo mese come avvenuto nel 2015, dato che il mutuo era stato stipulato in novembre 2015.

I grafici sotto riportati evidenziano l'andamento della gestione finanziaria negli anni.



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE



Gli avanzi generati dalla gestione finanziaria che hanno fatto registrare valori significativi nel biennio 2012 - 2013 grazie ad un discreto tasso riconosciuto sulle giacenze di conto corrente ed al buon rendimento ottenuto da alcuni investimenti finanziari che si sono conclusi nel corso del 2013, non sono stati confermati nel 2014 e tantomeno nel 2015 e 2016 dato che il tasso di interesse attivo corrisposto dagli istituti di credito sulle giacenze di conto corrente è stato prossimo allo zero.

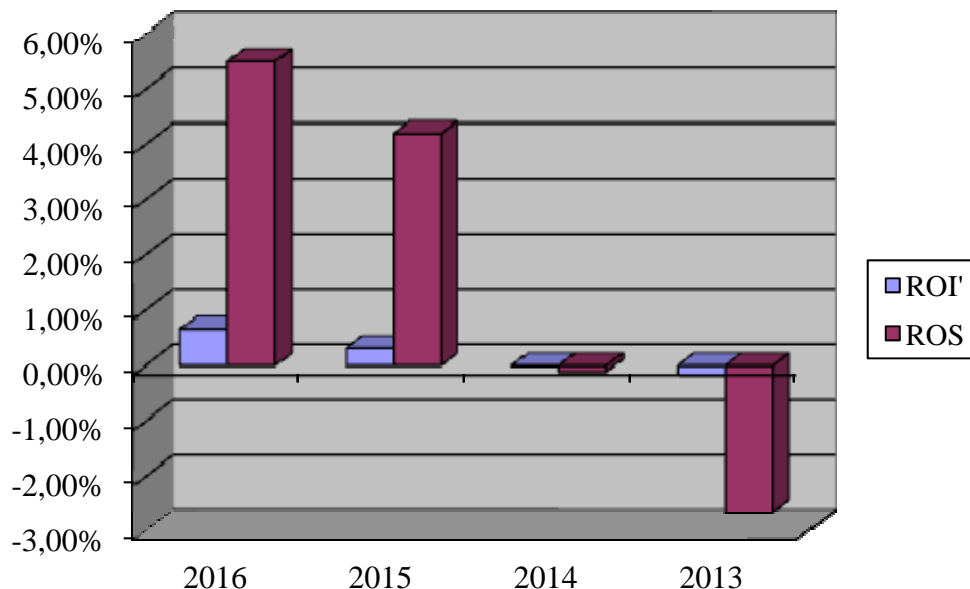
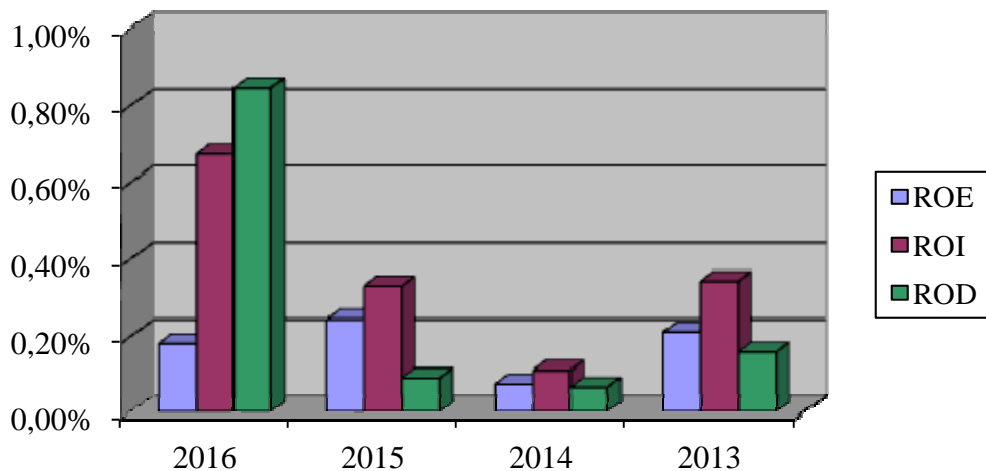
L'analisi degli indici relativi alla redditività (netta ed operativa) conferma quanto sopra affermato. Sia il R.O.I. "globale" che costituisce un valido indicatore per valutare l'efficienza economica della gestione caratteristica e degli investimenti accessori insieme considerati (inclusi quindi i proventi finanziari), che il R.O.I. "caratteristico" che valuta invece la sola efficienza economica della gestione caratteristica - esclusi quindi i proventi finanziari - sono positivi ed il miglior dato del R.O.I. "caratteristico" rispetto a quello "globale" evidenzia in modo sintetico quanto sopra riportato, ovvero che l'incidenza della gestione finanziaria ha portato un risultato negativo nel corso del 2016.

L'onerosità del capitale di credito (R.O.D.), che pur con approssimazione pone in evidenza il tasso medio di remunerazione del capitale di credito complessivamente considerato, si attesta su valori molto bassi ancorché crescenti rispetto ai valori degli esercizi precedenti per le motivazioni sopra esposte.

L'indice di redditività delle vendite (R.O.S.) che esprime sinteticamente la capacità remunerativa del flusso dei ricavi dell'Ente migliora ulteriormente grazie ad un incremento del valore della produzione e del risultato operativo caratteristico in valore assoluto.

I grafici sotto riportati confermano quanto sopra affermato.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE



I grafici sopra riportati evidenziano come gli indici di redditività inizino ad esprimere valori significativi evidenziando significative economicità di gestione, soprattutto in riferimento all’Impianto Trattamento RSU. Tali indici presentano valori sostanzialmente corretti anche in funzione dell’obiettivo dell’Ente di generare utilità dirette in seno alle gestioni dei consorziati. Non rientra tra gli obiettivi del Consorzio quello di generare utili distribuibili o che possano accrescere le proprie dotazioni patrimoniali e finanziarie.

Pertanto, nonostante lo scenario economico di riferimento, sarà opportuno programmare, attraverso gli appropriati strumenti budgetari, un mantenimento del volume di ricavi congruo alla copertura dei costi fissi di struttura, in primo luogo

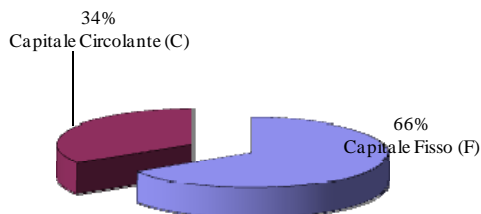
CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

attraverso la stabilizzazione dei ricavi derivanti dalla vendita dei terreni consortili, dall'erogazione di servizi alle imprese insediate e ai Comuni ed Enti locali limitrofi.

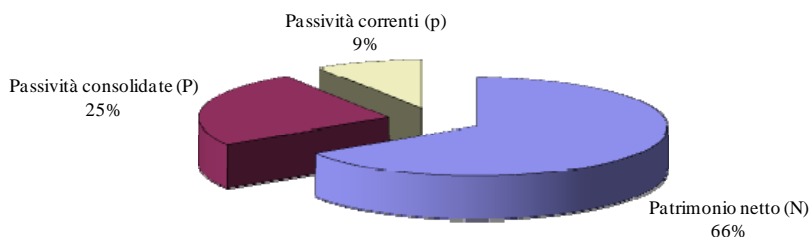
Relativamente alla struttura finanziaria si evidenzia un assoluto equilibrio tra gli impieghi e le relative fonti di finanziamento. Il continuo autofinanziamento generato dalla gestione reddituale del Consorzio nell'ultimo decennio e un continuo monitoraggio delle situazioni creditorie e debitorie hanno generato un risultato di struttura di assoluto equilibrio.

Dai grafici sotto riportati si evince la composizione dell'attivo (impieghi) e del passivo e netto (fonti).

ANALISI DELLE ATTIVITA'



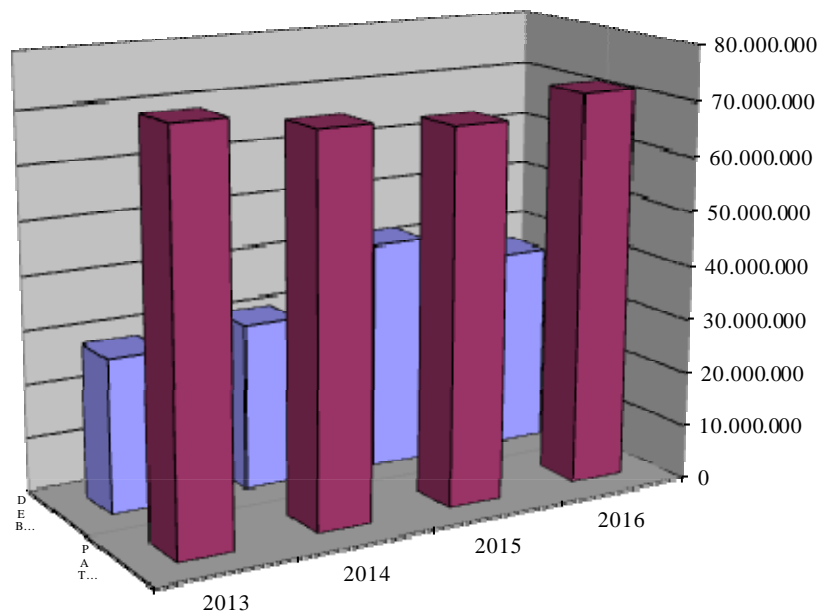
ANALISI DELLE PASSIVITA'



Dal grafico sotto riportato si può verificare l'andamento dei debiti finanziari rispetto al patrimonio netto che a seguito della riclassificazione operata include i risconti passivi derivanti dai contributi in c/impianti. L'andamento dei debiti finanziari è strettamente legato alle risorse liquide in attesa di essere impiegate

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

nella costruzione delle opere pubbliche; ad un decremento dei debiti finanziari corrisponde un aumento dei risconti passivi determinati dal collaudo di alcune opere e dal loro conseguente ammortamento economico. La variazione significativa tra i debiti finanziari è avvenuta nel corso del 2015 con la contrazione del mutuo di €7.000.000,00 citato nell'analisi degli oneri finanziari di questa relazione.



L'incremento di Patrimonio Netto avvenuto nel 2013 è generato dal completamento di alcune opere di investimento (Impianto Trattamento Rifiuti e Raccordo Ferroviario) e della successiva contabilizzazione dei risconti passivi per i contributi in conto impianti tra i mezzi propri. L'equilibrio tra le fonti di finanziamento è sempre garantito da un elevato valore dello stesso patrimonio netto, confermata anche per l'anno 2016. Tale affermazione trova conferma anche nell'analisi degli indici e dai grafici sopra riportati.

Il rapporto di indebitamento, espresso in forma diretta, calcolato per il 2016 evidenzia un valore di 0,52 indicando così che i mezzi propri investiti sono superiori rispetto ai capitali di terzi; la riduzione del valore assoluto di tale indice rispetto al 2015 esprime un minor indebitamento complessivo nel 2016. Tale indice, da un punto di vista finanziario riflette la scarsa dipendenza della gestione dall'indebitamento mentre dal punto di vista dell'analisi economica esprime l'influenza esercitata dalla struttura finanziaria sulla redditività netta.

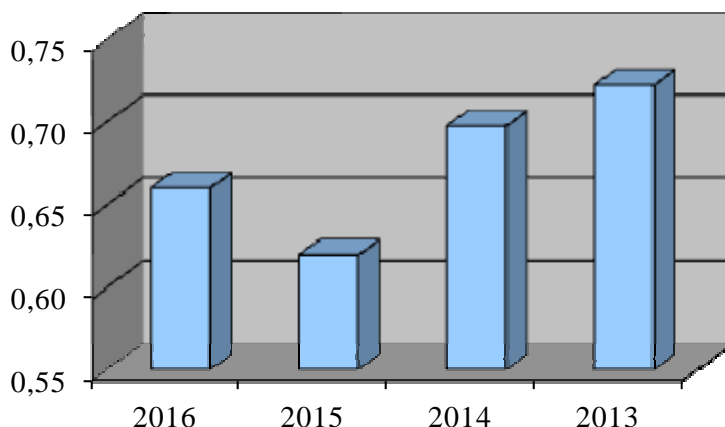
Tale rapporto, espresso in forma indiretta, evidenzia i medesimi risultati, descrivendo la proporzione esistente fra l'intera massa dei finanziamenti attinti dall'Ente e la parte di essi rappresentata dal capitale proprio.

Anche l'esame dei quozienti di struttura, costituiti dal grado di elasticità degli impieghi e dal grado di rigidità delle fonti, mantenendo nel tempo valori

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

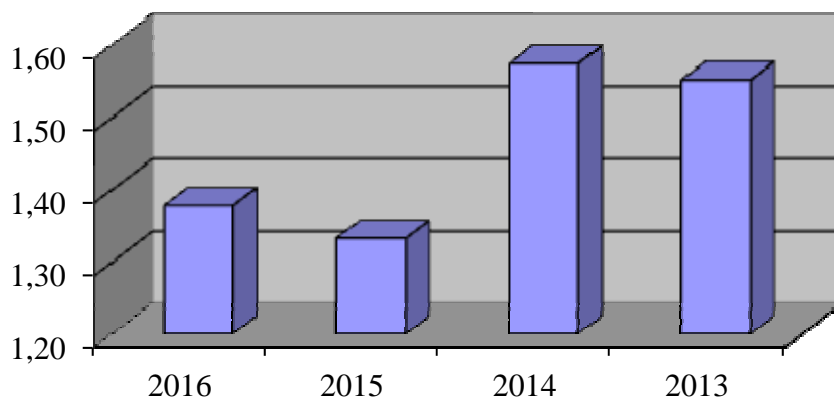
convenientemente elevati, evidenzia un buon livello di flessibilità degli impieghi ed una marcata stabilità della struttura dei finanziamenti in atto.

Quoziente di autonomia finanziaria



I quozienti di autonomia finanziaria evidenziano allo stesso modo un equilibrio strutturale patrimoniale-finanziario. Il quoziente di autonomia finanziaria, il cui andamento è rappresentato nel grafico precedente, esprime il peso assunto dai mezzi propri nella complessiva provvista di capitale. Il valore pari a 0,66, superiore rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una maggior presenza di capitale proprio rispetto al capitale di terzi. Alcune ricerche empiriche, da interpretare con notevole flessibilità, definiscono equilibrata una struttura finanziaria con tali valori.

Quoziente di copertura delle immobilizzazioni

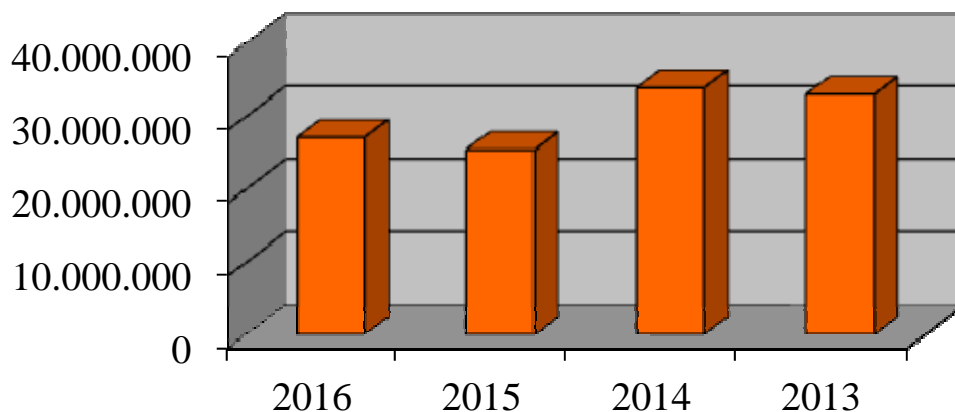


Il quoziente di copertura delle immobilizzazioni, il cui andamento è rappresentato nel grafico precedente, tende a verificare l'esistenza di un certo

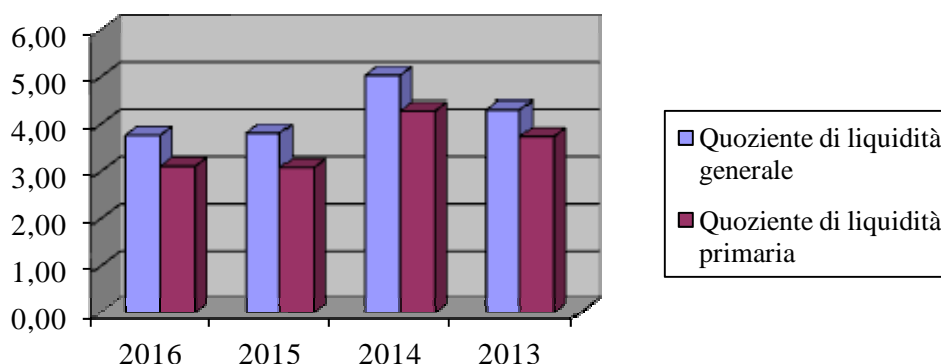
equilibrio strutturale tra fonti consolidate (capitale proprio ed indebitamento a medio e lungo termine) ed impieghi in attività immobilizzate da cui promana la porzione più cospicua del fabbisogno durevole di capitale. Valori adeguatamente maggiori di uno, corrispondenti a valori di C.C.N. adeguatamente positivi inducono a ritenere la struttura patrimoniale-finanziaria equilibrata.

La situazione finanziaria si mantiene quindi su parametri stabilizzati e su valori coerenti con la natura dell'Ente. Il "Capitale Circolante Netto" si attesta anche nell'esercizio 2016 su valori positivi registrando un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 1.681.075, così come risulta dal grafico sotto riportato:

Capitale Circolante Netto



L'analisi degli indici relativi alla situazione di liquidità evidenzia un'ottima situazione come rappresentato dai seguenti grafici:



I quozienti sopra riportati ("current ratio" e "quick ratio") segnalano l'attitudine dell'Ente a far fronte alle uscite future derivanti dall'estinzione delle passività correnti con i mezzi liquidi a disposizione e con le entrate future provenienti dal realizzo delle attività correnti. In particolare il "quick ratio", sia

pure in modo approssimativo, esprime l'attitudine dell'Ente a svolgere la sua gestione in condizioni di adeguata liquidità. Se si considera che taluna dottrina ritiene valori prossimi ad uno espressivi di una buona situazione di liquidità, non può che giudicarsi ottima la situazione di liquidità dell'Ente che, come dimostra il grafico precedente, vanta valori nettamente superiori.

La situazione sopra descritta risulta confermata anche dai valori assunti dal margine di tesoreria nel corso degli esercizi.

Il bilancio di esercizio, anche attraverso la sua lettura con i grafici, rappresenta uno strumento di informazione per la direzione e per i terzi ed evidenzia risultati e segnali incoraggianti. Il riflesso nel mercato di questo strumento è rappresentato dalla crescita culturale ed economica che il Consorzio genera a favore degli operatori locali per i quali l'area consortile continua a rappresentare uno strumento importante per la nascita, la crescita e l'innovazione delle loro aziende.

I risultati sono da considerare positivi e si mantengono su valori sostanzialmente simili a quelli degli esercizi precedenti.

L'Ente, parimenti, ha continuato a prestare particolare attenzione a mantenere i costi fissi ad un livello accettabile ed a ridurre quelli variabili: il tutto secondo criteri improntati all'efficienza ed alla redditività del lavoro – requisito, questo, sostanziale dell'Ente Pubblico Economico – perseguendo una politica gestionale sempre accorta e rispondente alla funzione pubblica e sociale del Consorzio di supporto al sistema produttivo insediato nell'Agglomerato e, più in generale, di servizio agli Enti Locali di riferimento.

Pur in anni di forte contrazione economica, in cui gli aiuti pubblici sono andati via via diminuendo il Consorzio, attraverso una politica di continuo adattamento, cerca di conseguire economicità continue attraverso l'espansione della propria gestione accessoria a quella principale di gestione delle opere pubbliche con il compito di mantenerle in efficienza e nelle condizioni di generare valore aggiunto a favore della collettività.

Lo sforzo dell'Ente risulta altresì volto ad un continuo adattamento e contenimento dei costi fissi di struttura parametrizzati al mantenimento di un organismo in grado di sostenere livelli di sviluppo ben maggiori degli attuali.

3. Gli indicatori di risultato non finanziari

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428, comma 2 cod. civ., si precisa quanto segue:

- l'Ente svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente e di igiene sul posto di lavoro. Relativamente ai servizi di gestione dell'Impianto di Depurazione e della Discarica Consortile sono pienamente osservate le disposizioni previste dal D. Lgs. 81/08;
- l'Ente, ai sensi del D. Lgs. 81/08, che ha definito la normativa per il miglioramento della sicurezza e della salute sul luogo di lavoro, ha affidato anche nel corso del 2016, l'incarico del Servizio di prevenzione e protezione ad un dipendente del Consorzio;

- per quanto riguarda le politiche del personale, si segnala che nel corso dell'esercizio vi è stata la cessazione del rapporto di un dipendente, assunto con la gestione diretta dell'Impianto di Trattamento RSU, a seguito del raggiungimento dell'età pensionabile. Si segnala l'assunzione a tempo determinato di un operaio adibito alle attività di Conduzione e Manutenzione dell'Impianto di Depurazione Consortile, e di un impiegato e un altro operaio addetti alle attività di trattamento delle raccolte differenziate avviate nel corso del 2016 presso l'Impianto Trattamento RSU. Si segnalano complessivamente n. 424 ore lavorative di assenza a seguito di malattie, infortuni e motivi personali, maturate da quattro dipendenti del Consorzio.

4. Descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la società è esposta

Ai sensi dell'articolo 2428 cod. civ., comma 1 si segnala che nel corso dell'esercizio 2006 la *Regione Autonoma della Sardegna, Assessorato all'Industria*, basandosi sul presupposto che i Consorzi Industriali in qualità di enti pubblici economici sono soggetti al rispetto delle vigenti disposizioni di legge in materia di IVA e quindi possono detrarre l'IVA addebitata alle imprese appaltatrici per l'esecuzione delle opere realizzate con i finanziamenti della Regione, ha richiesto la restituzione dell'importo dell'Iva portato in detrazione dal Consorzio.

L'Ente, pur non riconoscendo in alcun modo il debito nei confronti della *Regione Autonoma della Sardegna*, ha quantificato l'Iva relativa ai finanziamenti erogati dall'Assessorato all'Industria in €3.732.989,32.

Conformemente a quanto previsto dai principi contabili stabiliti dai Dottori Commercialisti (documento n. 19) e dai principi contabili internazionali (IAS n. 37), sulla base delle indicazioni fornite dagli Uffici Consortili, già nell'esercizio 2006 si è ritenuto l'evento possibile e di conseguenza non si è proceduto ad effettuare uno stanziamento in bilancio fornendo nel contempo ogni informazione utile affinché il lettore del bilancio possa avere i chiarimenti essenziali per la comprensione della situazione e valutare gli eventuali riflessi sul bilancio e sull'andamento dell'impresa.

Si segnala comunque che l'Ente possiede risorse finanziarie tali da far fronte alle richieste dalla *Regione Autonoma della Sardegna* nell'ipotesi in cui l'evento si manifestasse anche se ciò provocherebbe serie ripercussioni sulla situazione finanziaria dell'Ente e sulle sue possibilità di effettuare nuovi investimenti; relativamente alla situazione patrimoniale ed economica si segnala che sussistono nel patrimonio netto sufficienti riserve per coprire l'eventuale perdita di esercizio che si determinerebbe in caso di manifestazione dell'evento.

Si segnala infine che l'evento continuerà ad essere seguito con particolare attenzione nel corso dell'esercizio 2017 avvalendosi, se necessario, anche di pareri legali e di altri esperti.

A partire dall'anno 2007 tutti i contratti stipulati con la *Regione Autonoma della Sardegna* per la concessione di finanziamenti per la realizzazione di opere prevedono espressamente l'obbligo di restituzione da parte del Consorzio

dell'IVA addebitata dalle imprese appaltatrici che sia stata detratta secondo le disposizioni di legge in materia.

Relativamente ai rischi connessi alla sentenza di primo grado del Tribunale Civile di Oristano, di cui si è dato nota nella Relazione al Bilancio 2015 come fatto avvenuto successivamente alla chiusura dell'esercizio, e che ha visto l'Ente soccombere in giudizio nella causa promossa dalla società Bofor S.p.A. relativamente all'acquisizione, da parte del Consorzio, dello stabilimento industriale di proprietà della suddetta società mediante ricorso alla procedura prevista dall'articolo 63 della L. 448/1998, si segnala che questo Ente ha tempestivamente impugnato la sentenza tramite il proprio Legale di fiducia. Allo stato attuale la Corte di Appello di Cagliari ha sospeso gli effetti della sentenza di primo grado riconoscendo come non infondati i motivi di impugnazione del Consorzio.

Non si segnalano, invece, elementi di incertezza relativamente alla valutazione di voci dell'attivo, i cui criteri sono debitamente evidenziati nella Nota Integrativa.

Costi

I principali costi relativi alla gestione operativa si possono di seguito così evidenziare:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo Euro</i>
Costo per il personale	2.864.226
Costo per servizi	2.248.032
Oneri diversi di gestione	1.568.804
Interessi e oneri finanziari	313.617

Tali costi sono stati evidenziati in considerazione della natura giuridica dell'Ente che porta a considerare con maggiore attenzione i costi che hanno una contropartita di carattere monetario. I costi di carattere non monetario sono costituiti dagli ammortamenti che sono aumentati rispetto all'esercizio precedente ed ammontano ad €4.998.778 e dagli accantonamenti a Fondi rischi e oneri futuri.

Ricavi

Il presente esercizio è caratterizzato, rispetto all'esercizio precedente, da ricavi crescenti grazie soprattutto all'attività di gestione diretta dell'Impianto Trattamento RSU. Sono stati crescenti anche i componenti positivi relativi alla quota dei contributi di competenza dell'esercizio, correlati e proporzionali ai costi di competenza dell'esercizio cui gli stessi si riferiscono, a cui gli organi

amministrativi del Consorzio dedicano un attento monitoraggio e osservazione. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 sono cresciuti sensibilmente, e in linea con le aspettative, i ricavi dalla vendita di terreni consortili; inoltre si segnala che non si è ancora perfezionata la cessione definitiva delle aree oggetto di preliminare di cessione (e dal valore piuttosto importante) firmato nel 2014. Difficilmente possono essere colti segnali positivi in merito ad una possibile ripresa economica analizzando la richiesta dei terreni in area industriale, ma l'auspicio è che possa presto esserci un superamento del periodo di crisi e di stagnazione degli investimenti. L'incertezza permane sia a livello internazionale che locale e non è possibile fare previsioni di breve periodo. I ricavi derivanti dall'attività di depurazione dei reflui provenienti dai Comuni limitrofi (Oristano, Santa Giusta, Palmas Arborea e Cabras) sono stati aggiornati ai dati comunicati dalla società Abbanoa S.p.A. in relazione al fatturato e all'incassato sino alle date di comunicazione.

Investimenti

Il principale investimento nel corso dell'esercizio è stato quelli inerenti i lavori di completamento di parte del terzo lotto dell'Impianto di Trattamento RSU e la relativa entrata in funzione. Gli altri investimenti hanno riguardato l'infrastrutturazione delle aree; in particolare sono stati completati i lavori riguardanti la realizzazione di due rotonde sulla via del Porto saranno conclusi nel 2016 e sono proseguiti quelli relativi al prolungamento della via Parigi.

Gli investimenti in opere realizzate dall'Ente, comprese le opere non ancora in funzione al 31.12.2016, sono stati i seguenti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo Euro</i>
Prolungamento via Parigi	249.336
Realizzazione rotonde via del Porto	33.676

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428, comma III, numero 1, si segnala non è stata posta in essere alcuna attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate e collegate

Ai sensi dell'articolo 2428, comma III, numero 2, non si segnalano rapporti intrattenuti dall'Ente con società controllate o collegate.

Numero e valore nominale delle azioni proprie, delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società

L'Ente non detiene azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate od alienate dalla società nell'esercizio

L'Ente non ha acquisito od alienato azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Evoluzione prevedibile della gestione

Il Consorzio continuerà ad orientare la gestione al completamento ed al rafforzamento della dotazione infrastrutturale dell'area consortile, alla gestione della stessa, al potenziamento ed all'incremento delle vendite dei terreni nonché al raggiungimento degli standards economici ottenuti nei precedenti esercizi attraverso l'applicazione costante di criteri di efficacia e di efficienza ormai acquisiti dalla struttura consortile.

Gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del rischio finanziario

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 6-bis), lett. a), si segnala che gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del limitato rischio finanziario sono indicate nel seguente prospetto. Si precisa che, ai fini dell'informativa che segue, non sono stati considerati suscettibili di generare rischi finanziari apprezzabili i crediti ed i debiti di natura commerciale.

<i>Strumenti finanziari</i>	<i>Politiche di gestione del rischio</i>
Crediti finanziari	Trattandosi in massima parte di crediti per la concessione di contributi in c/capitale, il rischio è assolutamente minimo, stante la solvibilità del debitore (Ente pubblico attraverso Istituto di credito)
Depositi bancari e postali	Non sussistono rischi
Denaro e valori in cassa	Non sussistono rischi
Debiti finanziari	Trattandosi in massima parte di debiti v/RAS a seguito di concessione di contributi in c/capitale, il rischio è assolutamente minimo, in quanto la restituzione è vincolata alla mancata realizzazione delle opere e in quanto le somme erogate a fronte del debito risultano depositate su c/c bancari vincolati

Esposizione della società al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 6-bis), lett. b), si segnala che non sussistono rischi di livello apprezzabile e comunque non risultano rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'Ente.

Privacy Informatica

Ai sensi del punto 26 del disciplinare tecnico allegato sub B) al D. Lgs. 196/2003, in materia di privacy si comunica che si è proceduto all'aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'Assemblea di destinare l'utile dell'esercizio, pari a €129.836,86 alla "Riserva facoltativa" inclusa nella voce "Altre Riserve".

A conclusione della presente relazione il Consiglio di Amministrazione desidera rivolgere un vivo ringraziamento agli Enti partecipanti, alle Istituzioni che hanno finanziato l'Ente ed alle persone tutte che hanno supportato il Consorzio per il conseguimento dei risultati sui quali Vi abbiamo intrattenuto.

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

Il Consiglio di Amministrazione tutto esprime infine il suo più sentito ringraziamento al Collegio dei Revisori dei Conti, al Direttore, ai Dirigenti, Funzionari e Collaboratori di ogni ordine e grado per l'impegno profuso, nella certezza di poter sempre contare sulla loro professionalità.

IL PRESIDENTE
(*Rag. Massimiliano Daga*)

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE
 SEDE LEGALE: ORISTANO - Via Carducci 21
 SEDE OPERATIVA: SANTA GIUSTA - Via G.Marongiu - Porto Industriale
 C.F.: 80003430958 - P. IVA: 00087530952

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI DI LIQUIDITA'

Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale

<i>Utile (Perdita dell'Esercizio)</i>	129.836,86
Imposte sul reddito	290.785,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	313.617,36
(Dividendi)	
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	734.239,22
 <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	
Accantonamenti Fondo TFR	158.008,35
Accantonamenti Fondo svalutazione crediti	161.318,26
Accantonamenti altri Fondi	400.000,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.998.778,49
Svalutazioni per perdite durevoli di valore (Rivalutazioni di attività)	
Quota contributi c/capitale	- 4.509.075,58
Altre rettifiche per elementi non monetari	
Totale rettifiche elementi non monetari	1.209.029,52
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	1.943.268,74
 <i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	228.935,00
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 1.443.697,06
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	637.947,21
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	- 45.078,87
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	- 29.530,92
Decremento/(incremento) di altri crediti	- 47.337,23
Incremento/(decremento) dei debiti verso altri finanziatori	- 524.698,80
Decremento/(incremento) dei crediti tributari	- 26.864,75
Incremento/(decremento) dei debiti tributari	- 4.305,82
Incremento/(decremento) di altri debiti	545.086,14
Altre variazioni del capitale circolante netto	
Totale variazioni del ccn	- 709.545,10
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	1.233.723,64
 <i>Altre rettifiche</i>	
Interessi incassati/(pagati)	- 313.617,36
(Imposte sul reddito pagate)	- 159.843,00
Incremento/(decremento) di altri debiti	97.726,07
Dividendi incassati	
Utilizzo del Fondo TFR	- 3.149,72
Utilizzo del Fondo Imposte	- 562,40
Utilizzo del Fondo Svalutazione Crediti	- 4.828,71
Utilizzo di Altri fondi	- 331.504,59
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	- 715.779,71
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	517.943,93

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
	(Investimenti)	-	540.390,16
	Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
	(Investimenti)	-	8.844,00
	Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
	(Investimenti)	-	0,00
	Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>			
	(Investimenti)		
	Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>			
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)		-	549.234,16

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

<i>Mezzi di terzi</i>			
	Incremento debiti a breve verso banche		21.186,21
	Accensione finanziamenti		-
	Rimborso finanziamenti	-	268.465,05
	Incremento (decremento) Fondo finanziamento opere	-	5.943.530,48
<i>Mezzi propri</i>			
	Aumento di capitale a pagamento		
	Cessione (acquisto) di azioni proprie		
	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
	Incremento (decremento) risconti passivi contributi c/capitale		7.502.247,31
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)			1.311.437,99

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.280.147,76
<i>Disponibilità liquide al 01.01.2016</i>	21.096.205,73
<i>Disponibilità liquide al 31.12.2016</i>	22.376.353,49

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

B - I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

- Software	060A0001	€	57.470,18
- (F.do amm.to software)	060B0001	"	-49.129,89
TOTALE		€	8.340,29

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

- Banchina industria		€	
TOTALE		€	0,00

7) Altre immobilizzazioni immateriali

- Indennizzo risoluzione concessione Imp. RSU	060C0007	"	6.259.550,09
- (F.do Indennizzo risoluzione concessione Imp. RSU)	060C1007	"	-339.058,96
TOTALE		€	5.920.491,13

8) Lavori in concessione

- Edifici portuali	060C0001	€	16.882.260,40
- Compendio Ittico	060C0002	"	861.302,34
- Segnalamento marittimo	060C0003	"	889.883,13
- Banchina porto	060C0004	"	2.015.510,73
- Manutenzione porto	060C0005	"	392.845,65
- Banchina porto Canale Sud	060C0006	"	4.558.117,76
- Strade Consortili	060D0001	"	1.165.124,04
- (F.do amm.to edifici portuali)	060C1001	"	-13.568.466,49
- (F.do amm.to compendio ittico)	060C1002	"	-413.349,58
- (F.do amm.to segnalamento marittimo)	060C1003	"	-423.688,20
- (F.do amm.to banchina porto)	060C1004	"	-732.115,70
- (F.do amm.to manutenzione porto)	060C1005	"	-153.207,16
- (F.do amm.to banchina porto Canale Sud)	060C1006	"	-1.366.540,77
- (F.do amm.to strade consortili)	060D1001	"	-873.843,00
TOTALE		€	9.233.833,15

B - II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Terreni e fabbricati

- Fabbricati sede	080A0001	€	262.662,79
- (F.do amm.to fabbricati sede)	130A0001	"	-195.390,69
- Capannoni industriali	080B0001	"	4.921.419,73
- Terreni Capannoni industriali	080B0005	"	634.582,02
- Capannoni industriali - art. 63 L. 448-1998	080B0090	"	6.059.947,08
- Terreni Capannoni industriali - art. 63 L. 448-1998	080B0091	"	2.641.176,20
- (F.do amm.to capannoni industriali)	130B0001	"	-3.978.200,22
- Edifici portuali	080C0001	"	11.097.534,52
- (F.do amm.to edifici portuali)	130C0001	"	-9.003.306,45
- Strade consortili	080D0001	"	6.570.788,59
- (F.do amm.to strade consortili)	130D0001	"	-2.362.143,80
- Piazzali ferroviari - Capannoni	080Z0001	"	4.273.837,77
- (F.do amm.to piazzali ferroviari - capannoni)	130X0017	"	-2.302.875,24
- Aree infrastrutturali	080R0001	"	90.474,79
- Terreni Imp. RSU	080S0007	"	423.672,49
- Fabbricati e opere civili Imp. RSU	080S0021	"	11.715.275,94
- (F.do amm. fabbricati e opere civili Imp. RSU)	130S0021	"	-686.453,64
TOTALE		€	30.163.001,88

2) Impianti e macchinari

- Impianto di depurazione	080E0001	€	3.810.867,60
- (F.do amm.to impianto depurazione)	130E0001	"	-3.810.867,60
- Opere idrauliche fisse	080F0001	"	3.927.149,15
- (F.do amm.to opere idrauliche fisse)	130F0001	"	-1.215.315,73
- Raccordo ferroviario	080G0001	"	7.753.915,87
- (F.do amm.to raccordo ferroviario)	130G0001	"	-3.461.902,97
- Impianto eolico 320 Kw	080T0001	"	416.677,43
- (F.do amm.to impianto eolico 320 Kw)	130T0001	"	-416.677,43
- Discarica R.S.U. pertinenze 1° lotto	080S0004	"	1.183.908,27
- (F.do amm.to Impianto R.S.U. pertinenze)	130S0001	"	-1.181.863,14
- Impianto di condizionamento	080H0001	"	84.690,00
- (F.do amm.to Impianto di condizionamento)	130H0001	"	-78.092,50
- Impianto di stoccaggio carbonile	080W0001	"	1.533.126,36
- (F.do amm.to Impianto di stoccaggio carbonile)	130V0001	"	-431.982,28
- Impianto illuminazione corpo nord	080K0001	"	822.207,08
- (F.do amm.to Impianto illuminazione corpo nord)	130Y0022	"	-340.163,16
- Acquedotto	080F0011	"	2.330.883,69
- (F.do amm.to acquedotto)	130F0003	"	-640.993,04
- Macchinari Imp. RSU	080S0022	"	5.059.679,59
- (F.do amm.to Macchinari Imp. RSU)	130S0022	"	-1.444.948,13
- Impianti Imp. RSU	080S0024	"	8.640.849,48
- (F.do amm.to Impianti Imp. RSU)	130S0024	"	-1.517.497,58
- Impianto fotovoltaico	080T0011	"	100.000,00
- Impianto fotovoltaico IMP. RSU	080S0028	"	607.296,24
- (F.do amm.to Impianto fotovoltaico)	130T0011	"	-24.145,93
- Discarica Imp.RSU	080S0026	"	1.537.887,55
- (F.do amm.to Discarica Imp. RSU)	130S0026	"	-511.216,70
TOTALE		€	22.733.472,12

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

3) Attrezzature industriali e commerciali			
- Attrezzatura varia e minuta	080I0001	€	18.459,92
- (F.do amm.to attrezzatura varia e minuta)	130I0001	"	-18.315,42
- Macchinari Imp.smalt. R.S.U.	080S0002	"	1.711.148,29
- (F.do amm.to impianto R.S.U. macchine operatrici)	130Z0001	"	-1.711.148,30
- Gru e carrelli	080P0001	"	276.737,00
- (F.do amm.to gru e carrelli)	130P0001	"	-121.073,90
- Escavatori e ruspe	080Q0001	"	463.000,00
- (F.do amm.to escavatori e ruspe)	130Q0001	"	-48.520,00
- Attrezzature impianto RSU	080S0027	"	26.400,00
- (F.do amm.to attrezzature impianto RSU)	130S0027	"	-3.432,00
TOTALE		€	593.255,59
4) Altri beni			
- Mobili, arredi e macchine d'ufficio	080L0001	€	132.165,68
- (F.do amm.to mobili, arredi e macch. d'ufficio)	130L0001	"	-132.165,68
- Macchine d'ufficio elettroniche	080M0001	"	226.952,13
- (F.do amm.to macchine uff. elettroniche)	130M0001	"	-215.788,15
- Autocarri	080N0001	"	24.485,79
- (F.do amm.to autocarri)	130N0001	"	-24.485,79
- Mobili e arredi Imp. RSU	080S0023	"	32.874,19
- (F.do amm.to mobili e arredi Imp. RSU)	130S0023	"	-8.769,06
- Automezzi Imp. RSU	080S0025	"	290.099,74
- (F.do amm.to automezzi Imp. RSU)	130S0025	"	-51.878,27
TOTALE		€	273.490,58
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti			
- Strade consortili	080D0002	€	570.808,87
- Acconti immobilizzazioni materiali	080S0099	"	83.700,00
- Impianto eolico 400 Kw	080T0002	"	455.238,96
- Centro servizi consortili	080U0001	"	
- Impianto trattamento RSU III Lotto	080S0013	"	370.575,80
- Impianti selezione ottica in corso formaz. Impianto RSU	080S0016	"	15.523,94
- Impianto trattamento RSU III Lotto V stralcio	080S0015	"	375.000,00
TOTALE		€	1.870.847,57
RIEPILOGO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
- Terreni e fabbricati		€	30.163.001,88
- Impianti e macchinario		"	22.733.472,12
- Attrezzature industriali e commerciali		"	593.255,59
- Altri beni		"	273.490,58
- Immobilizzazioni in corso ed acconti		"	1.870.847,57
TOTALE		€	55.634.067,74
B - III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1) Partecipazioni in			
2) Imprese collegate			
- Oristano Ambiente		€	0,00
TOTALE		€	0,00
3) Altre imprese			
- Patto S.I.L.	070A0006	€	14.277,96
- CIC (Consorzio Italiano Compostatori)	070A0009	"	4.000,00
TOTALE		€	18.277,96
3) Altri titoli			
- Altri titoli in portafoglio		€	0,00
TOTALE		€	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
C - I - 1) Rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo			
- Rimanenze di terreni	050A0002	€	6.307.238,99
TOTALE		€	6.307.238,99
C - I - 5) Acconti			
- Acconti per acquisti di terreni		€	0,00
TOTALE		€	0,00
C - II - 1) Crediti v/Clienti ordinari			
TOTALE	030A	€	6.022.133,62
C - II - 1) Clienti cfatture da emettere			
- Fatture da emettere per servizi	040A0099	€	91.342,94
- Fatture da emettere per conferimenti RSU	040A0999	"	372.830,44
- C/FDE Abbanoa Spa	040B0006	"	1.759.106,45
- C/FDE Comune Oristano	040B0007	"	81,00
- C/FDE Comune Cabras	040B0734	"	1.280,00
- C/FDE Unione Comuni Bassa Valle Tirso	040B0751	"	321,00
- C/FDE Comune Berchidda	040B0916	"	185,60
- C/FDE COREPLA	040B0940	"	14.604,48
- C/FDE CIAL	040B0942	"	1.765,80
TOTALE		€	2.241.517,71
RIEPILOGO VOCE CREDITI VERSO CLIENTI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
- Crediti v/Clienti ordinari		€	6.022.133,62
- Clienti per fatture da emettere		"	2.241.517,71
- (F.do Svalutazione crediti fiscalmente dedotto)	150A0010	"	-166.968,72
- (F.do Svalutazione crediti fiscalmente non dedotto)	150A0011	"	-483.552,28
TOTALE		€	7.613.130,33

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

C - II - 4-BIS) CREDITI TRIBUTARI

A)	<i>Crediti v/Erario entro l'esercizio successivo</i>			
-	Erario c/Rit.interessi c/c	030B0001	€	814,44
-	Erario c/acconto Irap	030B0101	"	45.662,00
-	Erario c/credito imp. sostitutiva TFR	030I0021	"	1.402,76
-	Erario c/credito Ires	030I0010	"	5.158,00
-	Iva c/erario	100E0100	"	
-	Erario c/acconto Ires	030B0100	"	110.296,00
-	Erario c/credito Irap		"	
	TOTALE		€	163.333,20
A-BIS)	<i>Crediti v/Erario oltre l'esercizio successivo</i>			
-	Erario c/rimborsi Irpeg	030B0003	€	10.463,86
-	Iva c/rimborsi anno 1998	100F0009	"	127.014,80
	TOTALE		€	137.478,66

C - II - 4-BIS) CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE

A)	<i>Crediti v/Erario per imposte anticipate</i>			
-	Attività per imposte anticipate	030L0001	€	586,57
	TOTALE		€	586,57

C - II - 5) CREDITI VERSO ALTRI

A)	<i>Crediti v/Enti finanziatori</i>			
	Crediti V/Sil Per Contributi		€	-
	TOTALE		€	-
B)	<i>Crediti diversi entro l'esercizio successivo</i>			
-	Enti Prev. e Ass. c/recuperi	030D0005	€	30.892,17
-	Partite attive da liquidare	040A0003	"	72.846,68
-	Note di credito da ricevere	040A0005	"	8.528,50
-	Crediti v/Dott. Gaviano per rifusione pensione	040A0007	"	11.189,10
-	Partite attive da liquidare banche	040A0010	"	240,87
-	Partite attive da liquidare RAS	040A0011	"	155.594,19
-	Partite attive da liquidare Camera di Commercio	040A0009	"	17,33
-	Crediti v/Oristano Ambiente per liquidazione patrimonio netto	040C0002	"	15.457,42
	TOTALE		€	294.766,26
B-BIS)	<i>Crediti diversi oltre l'esercizio successivo</i>			
-	I.N.A. c/credito investimento Tfr	030D0010	€	685.090,62
-	I.N.A. c/credito investimento Fpp	030D0020	"	187.219,31
-	Telecom c/cauzioni attive	030F0002	"	422,98
-	Fallimento Lochi c/depositi cauzionali	030F0006	"	25.600,00
-	Consorzio di Villacidro c/Cauzioni attive	030F0001	"	525,00
-	Ministero Economia c/dep. Cauzionale	030F0007	"	1.500,00
-	Enel c/cauzioni attive	030F0003	"	258,23
	TOTALE		€	900.616,14
	RIEPILOGO VOCE CREDITI VERSO ALTRI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
A)	Crediti v/Enti finanziatori		€	-
B)	Crediti diversi entro l'esercizio successivo		"	294.766,26
	TOTALE		€	294.766,26
	RIEPILOGO VOCE CREDITI VERSO ALTRI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
B-BIS)	Crediti diversi oltre l'esercizio successivo		€	900.616,14
	TOTALE		€	900.616,14

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

C - IV) *Disponibilità liquide*

1) *Depositi bancari e postali*

		<i>Depositi bancari:</i>		
- B.Sassari 3791-Tesoreria	010A0001	€	6.644.358,37	
- B.Sassari 50731-Cassa Economo	010A0002	"	6.434,87	
- B.Sassari 79635 - ex Conto Vincolato	010A0003	"	8.068.071,57	
- B.UNICREDIT 104030440	010A0004	"	3.343.020,25	
- B.Sassari 16069-T.F.R.	010A0009	"	13.208,38	
- B.Sassari 2282-Fondo P.P.	010A0010	"	499.461,19	
- B.Sassari 50798-Rimborsi Iva	010A0999	"	34.259,63	
- B.C.C. Arborea - 22838	010A9999	"	15.180,32	
- (Fondi a destinazione specifica o vincolata)		"		
- (Fondi a destinazione specifica - Post esercizio discarica Impianto RSU)		"		
- (Fondi a destinazione specifica - Revamping Impianto RSU)		"		
		Subtotale depositi bancari	€ 18.623.994,58	

		<i>Depositi bancari vincolati:</i>		
- (Fondi a destinazione specifica o vincolata)		"		
- (Fondi a destinazione specifica - Post esercizio discarica Impianto RSU)		"		
- (Fondi a destinazione specifica - Revamping Impianto RSU)		"		
- B.Sassari 50732-Ras Dis.1^Amp.	010B0004	"	30.247,66	
- B.Sassari 16169-Ras Racc.Ferr.	010B0006	"	159.289,41	
- B.Sassari 16175-Ras Com.Ittico	010B0007	"	250.863,13	
- B.Sassari 50733-Cee Imp.Eolico	010B0008	"	117.429,04	
- B.Sassari 15001-Ras Infrast.95	010B0011	"	5,16	
- B.Sassari 50374-Ras Infrast.96	010B0012	"	0,31	
- B.Sassari 50375-Ras Segnal.1^	010B0013	"	2,61	
- B.Sassari 50377-Ras Pia Infr.	010B0014	"	20.317,85	
- B.Sassari 50853-Ras Banch.Ind.	010B0015	"	70.129,48	
- B.Sassari 50854-Ras Piazz.Ferr.	010B0016	"	7.100,99	
- B.Sassari 50874-Ras Segnal.3^	010B0017	"	31,08	
- B.Sassari 50875-Ras Racc.Ind.	010B0018	"	102,28	
- B.Sassari 50877-Ras Infr.Ind.	010B0019	"	45,97	
- B.Sassari 50903-Ras Canale Sud	010B0020	"	1.349.431,25	
- B.Sassari 50913-Ras Attr.Porto	010B0021	"	364.310,52	
- B.Sassari 51022-Ras Infr.Via/2	010B0022	"	52.007,36	
- B.Sassari 51006-Ras Man.Porto	010B0023	"	385,24	
- B.Sassari 50935-Ras Ac.Ur.Aree	010B0024	"	97.662,26	
- B.Sassari 51555-Ras Man.Serbatoio	010B0025	"	36.773,82	
- B.Sassari 23163-Ras-Via Parigi	010B0026	"	319.740,82	
- B.Sassari 25358-Ras Infr. C/Centrale	010B0027	"	1.639,24	
- B.Sassari 23164-Ras Imp.Illum.Ne	010B0028	"	177.269,27	
- B.Sassari 23165-Ras Piazz.Ferr. 3^	010B0029	"	29.419,30	
- B.Sassari 23509-Ras Acq.Potabile	010B0030	"	377.839,72	
- B.Sassari 25356-Ras Com.Carbonile	010B0031	"	84.965,40	
- B.Sassari 57320-Ras Imp. Tratt. RSU 2^ lotto	010B0032	"	0,79	
- B.Sassari 47848-Ras Imp. Tratt. RSU 3^ lotto I stralcio	010B0034	"	2.657,42	
- B.Sassari 70476-Ras Imp. Tratt. RSU 3^ lotto II stralcio	010B0036	"	35,53	
- B.Sassari 90516-Ras Imp. Tratt. RSU 3^ lotto III stralcio	010B0038	"	171.223,66	
- B.Sassari 90524-Ras Imp. Tratt. RSU 3^ lotto V stralcio	010B0039	"	6.302,36	
- B.Sassari 47846-Ras Imp. Tratt. RSU 1^ lotto	010B0035	"	922,39	
- B.Sassari 75824-Ras Manutenzione Strade	010B0037	"	22.591,54	
		Subtotale depositi bancari vincolati	€ 3.750.742,86	

3) *Denaro e valori in cassa*

- Cassa Contanti Economo	010A0005	€	1.238,59	
- Carta prepagata economo	010A0006	"	377,46	
TOTALE		€	1.616,05	

RIEPILOGO VOCE DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali	€	22.374.737,44
3) Denaro e valori in cassa	"	1.616,05
TOTALE	€	22.376.353,49

D) *Ratei e risconti attivi*

- Ratei attivi	040A0001	€	8.592,38
- Risconti attivi	040A0002	"	125.045,82
- Risconti att. Pluriennali conc. Area discarica fino al 2041	040A0008	"	52.497,18
- Risconti att. pluriennali	040A0012	"	31.837,61
TOTALE	€	217.972,99	

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

A) PATRIMONIO NETTO

I	Fondo Di Dotazione	140A0001	€	24.660,82
II	Fondo Contributi Partecipanti	140B0001	"	2.453,17
IV	Riserva Legale	140B0004	"	220.293,50
VII	Riserva Contributi C/Capitale	140B0002	"	11.566.764,21
VII	Riserva Facoltativa	140B0005	"	5.117.452,00
IX	Utile		"	
TOTALE			€	16.931.623,70

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

B - 2) F.do rischi per imposte				
	- F.do rischi per imposte	150B0001	€	106.824,98
	- Fondo imposte differite	150B0050	"	178.256,49
TOTALE			€	285.081,47

B - 3) Altri fondi rischi				
	- F.do rischi impianto eolico	150B0008	€	70.238,14
	- F.do premialità - penallità Rsu	150C0001	"	0,00
	- F.do oneri manutenzione opere	150B0011	"	344.067,88
	- F.do oneri futuri linea elettrica CWF	150B0013	"	1.461.360,03
	- Fondo oneri manutenzione immobili consortili - non dedotto	150B0012	"	360.000,00
	- Fondo oneri futuri Imp. RSU	150B0014	"	0,00
	- Fondo oneri revamping depuratore	150B0021	"	300.000,00
TOTALE			€	2.535.666,05

B - 3) Altri rischi: fondo finanziamento opere				
	- Fondo Finanziamenti Opere	150A0001	€	15.281,61
	- F.Do Finan.To Opere Porto	150A0005	"	962.917,80
	- F.Do Finan.To Urbanizzazione	150A0006	"	1.574.610,40
	- F.Do Finan.To Segnalamento	150A0007	"	72.548,87
	- F.Do F.To Post-Esercizio Ric.Disc.Rsu	150A0009	"	6.642.651,30
	- F.Do Finan.To Piazz.Ferroviani	150A0013	"	6.800,70
	- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 1° lotto	150A0035	"	171,39
	- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto	150A0036	"	388.994,61
	- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto II stralcio		"	
	- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto V stralcio		"	
	- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 3° lotto III stralcio	150A0034	"	14,49
	- F.Do Finan.To imp. Tratt. rifiuti 2° lotto BAT		"	
	- F.Do Finan.To imp. Tratt. RSU 2° lotto	150A0042	"	777,90
	- F.Do Finan.To manutenzione strade	150A0037	"	69.082,94
	- F.Do Finan.To c.centrale	150A0078	"	44,63
	- F.do finan.to oneri Revamping Imp. tratt. RSU	150A0022	"	231.898,37
	- F.do F.to Post-Esercizio Discarica Imp. Tratt. RSU	150A0012	"	1.890.512,44
	- F.Do Finan.To realizzazione rotatorie		"	
	- F.Do Finan.To completamento via Parigi e Varsavia	150A0044	"	460.628,87
	- F.Do Finan.To Efficiamento energetico Imp. illuminazione	150A0082	"	39.438,87
TOTALE			€	12.356.375,19

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	- Fondo T.F.R.	120A0001	€	919.269,37
TOTALE			€	919.269,37

D) DEBITI

D - 4) DEBITI VERSO BANCHE

	- Mutuo passivo Banco di Sardegna entro 12 mesi		€	22.002,96
	- Recupero interessi Com.SAL.		"	1.351,34
	- Mutuo passivo Banco di Sardegna oltre 12 mesi	090G0002	"	305.567,58
	- Recupero interessi Com.SAL.	090G0003	"	13.758,97
	- Mutuo passivo Unicredit entro 12 mesi		"	473.555,83
	- Mutuo passivo Unicredit oltre 12 mesi	090G0004	"	6.302.293,93
TOTALE			€	7.118.530,61

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

D - 5) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

Enti Finanziatori c/anticipazioni

- Agensud C/Restituzione Iva	090I0001	€	3.071.629,15
- Ras C/Ant. Discarica 1^Ampl.To	090I0004	"	30.249,31
- Cee C/Anticipazione Imp.Eolico	090I0008	"	117.453,18
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 1° lotto	090I0035	"	923,50
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto II stralcio	090I0036	"	35,53
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto	090I0040	"	2.657,47
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto III stralcio	090I0038	"	171.226,84
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 3° lotto V stralcio	090I0033	"	6.302,48
- Ras C/Ant. Imp. Tratt. RSU 2° lotto	090I0032	"	0,79
- Ras C/Ant. Completam.Discarica	090I0052	"	33.136,00
- Ras C/Ant. Raccord.Ferrovioario	090I0053	"	159.292,37
- Ras C/Ant. Compendio Ittico	090I0054	"	250.868,91
- Ras C/Ant. Disc.Rsu Int.Funz.1	090I0055	"	22.666,86
- Ras C/Ant. Disc.Rsu Int.Funz.2	090I0056	"	21.320,02
- Ras C/Ant. Infrastrutture 95	090I0057	"	5,16
- Ras C/Ant. Infrastrutture 96	090I0058	"	0,31
- Ras C/Ant. Segnalamento 1^Lot.	090I0059	"	2,61
- Ras C/Ant. Pia Infrastrutture	090I0060	"	20.319,33
- Provincia C/Ant. Segnalam. 2^	090I0062	"	56.470,13
- Ras C/Ant. Banc.Serv.Industria	090I0063	"	70.131,87
- Ras C/Ant. Comp.Fun.Piaz.Ferr.	090I0064	"	7.102,22
- Ras C/Ant. Segnalamento 3^Lot.	090I0065	"	31,08
- Ras C/Ant. Racc.Ferr.Industrie	090I0066	"	102,27
- Ras C/Ant. Infr. Aree Industr.	090I0067	"	45,97
- Ras C/Ant. Canale Navigab.Sud.	090I0068	"	1.349.457,45
- Ras C/Ant. Attrezz. Portuali	090I0069	"	364.318,40
- Ras C/Ant. Infrastr.Viarie 2	090I0070	"	52.009,43
- Ras C/Ant. Manutenzione Porto	090I0071	"	386,35
- Ras C/Ant. Acquis.Urban. Aree	090I0072	"	97.665,16
- Ras C/Ant. Manuten. Serbatoio	090I0074	"	36.775,59
- Ras C/Ant. Strada Via Parigi	090I0077	"	319.747,88
- Ras C/Ant. Opere stradali e Infrastrutt.	090I0078	"	392,37
- Ras C/Ant. Impianto Illuminazione	090I0079	"	177.273,67
- Ras C/Ant. Piazz.Ferr. 3° Lotto	090I0080	"	29.420,95
- Ras C/Ant. Acqued. Potabile	090I0081	"	377.847,86
- Ras C/Ant. Compl. Carbonile	090I0082	"	84.968,08
- Ras C/Ant. Piano Gestione Impianto Depurazione	090I0083	"	22.260,00
- Ras C/Ant. Iva Compl. Carbonile	090L0008	"	99.389,19
- Ras C/Ant. Iva piazzale ferroviario	090L0022	"	223.199,81
- Ras C/Ant. Iva Impianto Illuminazione	090L0031	"	55.226,78
- Ras C/Ant. Iva Acqued. Potabile	090L0032	"	466.122,71
- Ras C/Ant. Iva Infrastrutture	090L0033	"	149.404,21
- Ras C/Ant. Iva Imp.RSU III lotto I stralcio	090L0036	"	
- Ras C/Ant. Iva Manutenzione Strade	090L0037	"	88.994,57
- Ras C/Ant. Iva Strada Via Parigi	090L0077	"	418.892,30
- Ras C/Ant. Manutenzione Strade	090I0037	"	22.593,06
TOTALE		€	8.478.319,18
D.2 - 4) Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio		€	5.406.690,03
D.1 - 4) Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio		"	3.071.629,15
TOTALE		€	8.478.319,18

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

D - 7) DEBITI VERSO FORNITORI

A) Fornitori ordinari				
	TOTALE	090A	€	1.477.897,56
B) Fornitori oltre 5 anni				
- West Spa C/Sospesi		090H0293	€	711.193,62
	TOTALE		€	711.193,62
C) Fornitori per fatture da ricevere				
- C/FDR E.N.E.L. SPA	110B0003		€	532,27
- C/FDR THEOLAB SRL	110B0020		"	4.470,25
- C/FDR STUDIO ASSOCIATO BUCCELLATO	110B0027		"	4.771,98
- C/FDR POLO TERMICA	110B0111		"	518,84
- C/FDR ESAF	110B0270		"	10.070,42
- C/FDR IL SOLE 24 ORE S.p.A.	110B0295		"	1.690,00
- C/FDR INTERCANTIERI SPA	110B0297		"	197,50
- C/FDR WOLTERS KLUVER	110B0479		"	104,00
- C/FDR STUDIO ASS. MACCIOTTA-PISEDDU	110B0584		"	4.980,47
- C/FDR COMUNE DI ORISTANO	110B0616		"	11.346,67
- C/FDR SCANDELLARI S.r.l.	110B0937		"	689,50
- C/FDR COMUNE DI ARBOREA	110B0964		"	84.175,85
- C/FDR NOVECENTO MEDIA SRL	110B1028		"	187,00
- C/FDR E.ON ENERGIA S.p.A.	110B1075		"	63.253,23
- C/FDR WIND TRE S.p.A.	110B1078		"	242,70
- C/FDR NUOVA PRIMA S.r.l.	110B1229		"	495,71
- C/FDR MARRONCOLOR	110B1306		"	170,31
- C/FDR ISTITUTO VIGILANZA CONDOR	110B1356		"	5.028,00
- C/FDR E-WORK	110B1358		"	12.837,74
- C/FDR BERNER	110B1359		"	35,01
- C/FDR COMUNE DI MARRUBIU	110B1369		"	50.505,51
- C/FDR DENTI GIOVANNA - DG. SERVICE	110B1398		"	727,55
- C/FDR S.M.B - SERVIZI MANUTENZIONI BILANCE	110B1415		"	694,00
- C/FDR FRANCHINI RICAMBI	110B1469		"	764,04
- C/FDR RS COMPONENTS	110B1470		"	77,20
- C/FDR ZUCCHETTI	110B1492		"	400,00
- C/FDR SA MESA SNC	110B1514		"	760,00
	TOTALE		€	259.725,75

RIEPILOGO VOCE DEBITI V/FORNITORI

A) Fornitori ordinari	€	1.477.897,56
B) Fornitori oltre 5 anni	"	711.193,62
C) Fornitori per fatture da ricevere	"	259.725,75
TOTALE	€	2.448.816,93

Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio

Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio

TOTALE	€	1.737.623,31
	€	711.193,62
TOTALE	€	2.448.816,93

D - 12) DEBITI TRIBUTARI

- Debiti per Ires competenza esercizio	090B0016	€	270.721,00
- Debiti per Irap competenza esercizio	090B0015	"	20.064,00
- Debito v/erario rit. Fiscali professionisti	090B0013	"	223,81
- Erario c/ritenute lavoro dipendente	090B0001	"	
- Erario c/IVA	100E0100	"	54.019,12
TOTALE		€	345.027,93

D - 13) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

- Inail		€	
- Part.Pass. Inps		"	
- I.N.A.I.L.	090C0002	"	
TOTALE		€	0,00

D - 14) DEBITI VERSO ALTRI

A) Anticipazioni passive per caparre e cauzioni				
- COOP. PRODUTTORI ARBOREA C/DEP. CAUZIONALE	090E0016	€	2.600,00	
- F.LLI IBBA C/CAPARRA CONFIRMATORIA	090E0042	"	218.060,00	
- CRUCIANI ROBERTO C/DEP. CAUZIONALE	090E0050	"	3.900,00	
- CO.RI.SA. C/DEPOSITO CAUZIONALE	090E0085	"	7.800,00	
- CAMERA DI COMMERCIO C/DEP. CAUZIONALE	090E0258	"	15.000,00	
- TECNOSANISARD C/ANTICIPAZIONI	090E0279	"	6.352,42	
- COSTAN DEPOSITI C/DEP. CAUZIONALE	090E0309	"	314,60	
- CO.PE.SA. C/ANTICIPAZIONI	090E0332	"	51.129,23	
- BIC SARDEGNA C/ANTICIPAZIONI	090E0333	"	8.157,44	
- MARICOR C/ANTICIPAZIONI	090E0358	"	7.746,85	
- METAL BROKER C/ANTICIPAZIONI	090E0368	"	15.494,00	
- WIND C/ANTICIPAZIONI	090E0424	"	1.260,24	
- SA MORA C/ANTICIPAZIONI	090E0475	"	8.970,00	
- NUOVA CEMAI SRL C/DEP. CAUZIONALE	090E0513	"	5.400,00	
- NA.VI C/DEPOSITO CAUZIONALE	090E0521	"	6.600,00	
- ASJA AMBIENTE C/DEPOSITI CAUZIONALI	090E0653	"	1.248,00	
- SARDA ZOOTECNICA C/DEP. CAUZIONALE	090E0687	"	8.100,00	
- FASTWEB C/DEP. CAUZIONALE	090E0698	"	607,50	
- ENERGIA EOLICA MEDITERRANEA DEP/CAUZ.	090E0964	"	11.000,00	
- PLAISANT SRL CAPARRA LOCALI	090E2001	"	619,75	
- COOPTERM C/DEP. CAUZIONALE	090E2050	"	4.800,00	
- TENSITER SARDA C/DEP. CAUZIONALE	090E2058	"	1.500,00	
- ANTICIPI DA CLIENTI	090E9999	"	1.090.300,00	
TOTALE		€	1.476.960,03	

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

B) Partite passive da liquidare			
- Partite Passive da Liquidare	110A0003	€	25.887,47
- Part. Pass. da liq. comp.amministr.	110A0007	"	2.132,97
- Part. Pass. da liq. v/dipendenti	110A0009	"	88.217,88
- Partite passive da liquidare v/INAIL	110A0292	"	246,15
- Partite passive da liquidare Banche	110A0011	"	150.018,31
- Partite passive da liquidare v/INPS	110A0291	"	19.159,32
- Part.Pass.Fondo Prev.Personale		"	
TOTALE		€	285.662,10
C) Note di accredito da emettere			
- Note di credito da emettere	110A0005	€	15.581,44
TOTALE		€	15.581,44
D) Debiti verso il personale dipendente oltre l'esercizio			
- Fondo di Previdenza del Personale	120A0005	€	191.048,99
- Fondo di Previdenza del Personale su conto 2282	120A0006	"	468.278,39
- Debiti v/dip. c/adeq.Tfr-C.D.220/02	090D0020	"	11.189,43
TOTALE		€	670.516,81
RIEPILOGO ALTRI DEBITI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
A) Anticipaz. pass. per caparre e cauzioni		€	1.476.960,03
B) Partite passive da liquidare		"	285.662,10
C) Note di accredito da emettere		"	15.581,44
TOTALE		€	1.778.203,57
RIEPILOGO ALTRI DEBITI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
D) Debiti verso il personale dipendente oltre l'esercizio		€	670.516,81
TOTALE		€	670.516,81
E) RATEI E RISCONTI			
A) Ratei Passivi			
- Ratei passivi	110A0001	€	1.482,77
TOTALE		€	1.482,77
B) Risconti passivi			
- RISCONTI PASSIVI PORTO CANALE SUD	110A0014	€	3.531.848,42
- RISCONTI PASSIVI SIL CAPANNONI IND.	110A0015	"	188.490,27
- RISCONTI PASSIVI SIL STRADE CONSORTILI	110A0017	"	105.353,57
- RISCONTI SISTEMAZIONE DARSENA	110A0019	"	210.597,30
- RISCONTI PASS EDIFICI PORTUALI	110A0020	"	4.794.466,24
- RISCONTI PASSIVI COMPENDIO	110A0021	"	597.777,13
- RISCONTI PASSIVI SEGNALE MARITTIMO	110A0022	"	522.023,21
- RISCONTI PASSIVI BANCHINA INDUSTRIA	110A0023	"	1.438.866,46
- RISCONTI PASSIVI MANUTENZIONE PORTO	110A0024	"	320.298,16
- RISCONTI PASSIVI STRADE CONSORTILI	110A0025	"	1.623.436,95
- RISCONTI PASSIVI ROTATORIE VIA BONN E VIA PARIGI	110A0029	"	383.482,15
- RISCONTI PASSIVI (ALTRI)	110A0030	"	80.787,82
- RISCONTI PASSIVI URBANIZZAZIONE VIA PARIGI	110A0031	"	1.750.798,52
- RISCONTI PASSIVI RACCORDO FERROVIARIO	110A0033	"	5.357.132,19
- RISCONTI PASSIVI IMP.RSU III LOTTO V STRALCIO	110A0034	"	2.481.150,00
- RISCONTI PASSIVI IMP.RSU I LOTTO	110A0035	"	6.097.505,71
- RISCONTI PASSIVI IMP. RSU III LOTTO I STRALCIO	110A0036	"	4.345.501,54
- RISCONTI PASSIVI MAN. STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONI STRADE	110A0037	"	411.895,63
- RISCONTI PASSIVI CAPANNONI INCUBATORI - MIN. SVILUPPO EC	110A0039	"	1.631.250,00
- RISCONTI PASSIVI OPERE A RETE	110A0040	"	1.554.615,31
- RISCONTI PASSIVI IMP. RSU II LOTTO BAT	110A0041	"	678.072,70
- RISCONTI PASSIVI IMP. RSU II LOTTO	110A0042	"	3.019.531,45
- RISCONTI PASSIVI IMP. RSU II LOTTO - NON TASSATO	110A0043	"	286.087,31
- RISCONTI PASSIVI IMP. RSU III LOTTO II STRALCIO	110A0044	"	896.820,38
- RISCONTI PASSIVI OPERE URBAN.	110A0045	"	456.954,26
- RISCONTI PASSIVI CONTR. RSU	110A0050	"	9.591,05
- RISCONTI PASSIVI PIAZZ. FERROVIARI	110A0052	"	2.355.880,72
- RISCONTI PASSIVI CARBONILE	110A0053	"	1.394.813,24
- RISCONTI PASSIVI CONTR. CAPANNONE ALPES	110A0078	"	539.011,07
- RISCONTI PASSIVI IMPIANTO ILLUMINAZIONE	110A0079	"	395.562,06
- RISCONTI PASSIVI ACQUEDOTTO	110A0081	"	1.801.677,43
- RISCONTI PASSIVI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMP. ILLUMINAZIONE	110A0082	"	294.206,54
- RISCONTI PASSIVI CONTR. ART. 63 L.448/98	110A0200	"	5.272.251,67
TOTALE		€	54.827.736,46
Riepilogo Ratei e Risconti passivi			
A) Ratei Passivi		€	1.482,77
B) Risconti Passivi		"	54.827.736,46
TOTALE		€	54.829.219,23

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

A) ALLEGATO: VALORE DELLA PRODUZIONE

A1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	- Ric. Vendita Acqua Ind. E Pot.	320G0001	€	129.072,43
	- Ric. servizio fognature	320G0003	"	14.902,71
	- Ric. Depurazione-Fogne Aziende	320G0004	"	45.837,78
	- Ric. Manut. Opere E Impianti	320G0006	"	105.942,81
	- Prov. Ass.Za Uten.Ind. E Terzi	320G0009	"	17.518,21
	- Realizzi cessione materiali fuori uso	320G0010	"	4.676,80
	- Ric. Gest.Depurazione altri reflui civili	320G0012	"	786.738,40
	- Alienazione Terreni Consortili	320G0013	"	962.512,03
	- Ricavi Alta sorveglianza Imp. Tratt. RSU	320G0015	"	
	- Monetizzazione cessione gratuita 20% area		"	
	- Ricavi vendita Energia Elettrica	320G0017	"	14.635,64
	- Revamping da tariffa Imp. Tratt. RSU	320G0018	"	
	- Ricavi depurazione percolato Impianto RSU	320G0020	"	
	- Ricavi depurazione percolato Discarica Bau Craboni	320G0021	"	
	- Ricavi conferimento secco Imp. RSU	320G0024	"	2.944.964,01
	- Ricavi conferimento umido Imp. RSU	320G0025	"	2.131.779,96
	- Ricavi vendita compost	320G0026	"	16.338,80
	- Ricavi conferimenti monomateriali	320G0027	"	99.695,20
	- Ricavi conferimenti multimateriali	320G0028	"	268.662,40
	- Ricavi conferimenti secco privato impianto rsu	320G0029	"	33.245,13
	- Ricavi conferimenti umido privato impianto rsu	320G0030	"	11.201,33
	- Servizio stoccaggio rifiuti	320G0031	"	132.415,80
	- Ricavi servizio raccolta differenziata	320G0032	"	34.188,17
	- Cessione diritti di superficie		"	
	TOTALE		€	7.754.327,61
A5)	Altri ricavi e proventi			
	- Affitti Immobili nel Nucleo	320H0001	€	979.655,65
	- Ricavi organizzazione manifestazione ed eventi	320G0023	"	
	- Proventi diversi	320G0011	"	2.094,00
	- Affitti impianti e mezzi meccanici	320H0003	"	
	- Sopravvenienze Attive	320J0005	"	557,59
	- Arrotondamenti attivi	320J0008	"	2,24
	TOTALE		€	982.309,48
A5/1)	Contributi in conto esercizio			
	- Q/comp. Contributi c/esercizio RSU	340A0004	€	43.872,48
	- Q/comp. Contributi c/esercizio Impianto RSU		€	
	- Contributo Ammin. Provinciale smaltimento amianto		€	
	TOTALE		€	43.872,48
A5/2)	Quote di competenza di contributi in conto capitale			
	- CONTRIBUTI EDIFICI PORTUALI	340B0001	€	356.956,31
	- QUOTA COMP.CONTR. C/CAPIT.- RSU	340B0004	"	5.836,63
	- CONTRIBUTI OPERE A RETE	340B0005	"	15.267,97
	- QUOTA CONTR.C/CAPITALE OP. URB.	340B0006	"	76.159,04
	- CONTRIBUTI COMPENDIO ITTICO	340B0007	"	34.239,49
	- CONTRIBUTI SEGN.TO MARITTIMO	340B0008	"	29.909,82
	- CONTRIBUTI PIAZZALI FERROVIARI	340B0009	"	264.971,71
	- CONTRIBUTI - BANCHINA PER INDUSTRIA	340B0010	"	70.700,03
	- CONTRIBUTI MANUTENZIONE PORTO	340B0011	"	15.752,28
	- CONTRIBUTI IMPIANTO CARBONILE	340B0013	"	60.288,37
	- CONTRIBUTI PORTO CANALE SUD	340B0014	"	151.206,17
	- CONTRIBUTI SIL CAPANNONE INDUSTRIALE	340B0015	"	51.246,69
	- CONTRIBUTI SIL STRADE CONSORTILI	340B0017	"	10.033,67
	- CONTRIBUTI SISTEMAZIONE DARSENA	340B0019	"	7.704,78
	- CONTRIBUTO ACQ.CAPANNONI EX.ART. 63 L.448/98	340B0020	"	433.817,12
	- CONTRIBUTO STRADE CONSORTILI	340B0025	"	129.874,96
	- CONTRIBUTI ROTATORIE VIA BONN E VIA PARIGI	340B0029	"	9.832,88
	- CONTRIBUTI URBANIZZAZIONE VIA PARIGI	340B0031	"	120.740,24
	- CONTRIBUTI RACCORDO FERROVIARIO	340B0033	"	824.172,99
	- CONTRIBUTI IMP. RSU I LOTTO	340B0035	"	304.628,79
	- CONTRIBUTI IMP. RSU III LOTTO I STRALCIO	340B0036	"	173.060,95
	- CONTRIBUTI MAN. STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONI STRADALB	40B0037	"	23.536,87
	- CONTRIBUTI INCUBATORI - MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO	340B0039	"	112.500,00
	- CONTRIBUTI IMP.RSU III LOTTO V STRALCIO	340B0040	"	68.850,00
	- CONTRIBUTI IMP.RSU II LOTTO BAT	340B0041	"	79.170,55
	- CONTRIBUTI IMP. RSU II LOTTO	340B0042	"	371.049,91
	- CONTRIBUTI IMP. RSU II LOTTO NON TASSATO	340B0043	"	35.301,38
	- CONTRIBUTI IMP.RSU III LOTTO II STRALCIO	340B0044	"	448.410,19
	- CONTRIBUTO CAPANNONE ALPES	340B0078	"	42.875,05
	- CONTRIBUTI IMPIANTO ILLUMINAZIONE	340B0079	"	31.632,83
	- CONTRIBUTO ACQUEDOTTO	340B0081	"	133.444,85
	- CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUM	340B0082	"	15.903,06
	TOTALE		€	4.509.075,58
	RIEPILOGO MACRO-CLASSE VALORE DELLA PRODUZIONE			
A1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		€	7.754.327,61
A5)	Altre ricavi e proventi		"	982.309,48
A5/1)	Contributi c/esercizio		"	43.872,48
A5/2)	Quota competenza contributi c/capitali		"	4.509.075,58
	TOTALE		€	13.289.585,15

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

B) ALLEGATO: COSTO DELLA PRODUZIONE

B6)	<i>Per mat. prime, suss. di consumo e merci</i>			
	- Acquisti di terreni c/merci	300L0001	€	38.857,86
	- Acquisti di capannoni c/merci		"	
	- Spese Acquisto compost	300D0041	"	4.835,28
	TOTALE		€	43.693,14
B7)	<i>Costi per servizi</i>			
	- Indennita' Org. Amministrazione	300A0001	€	26.249,83
	- Indennità e rimborsi Rev.Conti	300A0003	"	16.309,17
	- Missioni Organo Amministrazione	300A0002	"	4.151,73
	- Acq. En.Elett. Op.Consortili.	300D0002	"	749.149,31
	- Spese energia elettrica e canoni acqua	300D0019	"	
	- Manut. Opere e Imp.Consortili	300D0003	"	43.450,97
	- Assist. Manut. Terzi Op. Cons.	300D0007	"	18.550,00
	- Spese Tecniche Op.Cons. E Non	300D0005	"	89.785,24
	- Spese pulizia locali	300D0036	"	21.440,60
	- Spese Pubbl.Ta' e Mat. Propag.	300D0011	"	625,00
	- Spese pubblicazioni bandi di gara	300D0034	"	4.935,41
	- Spese per mostre, Congr. etc.	300D0013	"	
	- Spese Vigilanza e portierato	300D0018	"	73.432,15
	- Spese postali e telegrafiche	300D0032	"	1.230,61
	- Spese Telefoniche fisse	300D0020	"	3.406,05
	- Spese Telefoniche Imp.Radiom.	300D0031	"	4.578,77
	- Premi di assicurazione	300D0022	"	135.134,80
	- Manutenz. E Riparaz. Ordinarie	300D0023	"	223.820,04
	- Spese per studi, indagini e rilevazioni	300D0024	"	33.082,00
	- Onorari e comp. spec. incarichi	300D0025	"	18.367,48
	- Spese legali e notarili	300D0026	"	19.067,50
	- Spese Servizi Elaboraz. Dati	300D0027	"	8.501,49
	- Oneri diversi di gestione impianto trattamento RSU	300D0035	"	298.413,43
	- Gestione Impianto Depurazione	300D0029	"	
	- Spese Ritiro-Trasporto rifiuti	300D0038	"	75.177,77
	- Spese Conferimento rifiuti	300D0039	"	82.548,00
	- Spese noleggio attrezzatura varia	300D0033	"	400,00
	- Gestione Discarica Rsu	300D0040	"	43.872,48
	- Spese per disinfezioni	300D0042	"	38.863,10
	- Spese analisi chimico - fisiche	300D0045	"	95.364,36
	- Spese bancarie	300G0002	"	193,12
	- Spese conto unicredit	300G0006	"	433,28
	- Manutenzioni ordinarie strade	300D0050	"	60.357,32
	- Competenze personale in somministrazione	300B0011	"	57.141,44
	TOTALE		€	2.248.032,45
B9)	<i>Per il personale</i>			
	- Competenze Fisse Pers.Di Ruolo	300B0001	€	1.995.155,23
	<i>a) salari e stipendi</i>		€	1.995.155,23
	- Contributi Prev.Ass. C/Ente	300B0006	€	545.118,68
	<i>b) oneri sociali</i>		€	545.118,68
	- Accantonamento Al Fondo T.F.R.	300V0001	€	158.008,35
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>		€	158.008,35
	<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>		€	
	- Competenze Lav. Straordinario	300B0003	€	16.885,96
	- Missioni personale	300B0005	"	10.401,41
	- Spese corsi per il personale	300B0007	"	1.190,00
	- Accantonamento F.Do Di Previdenza	300V0002	"	111.176,99
	- Contributo 10% F.do Previdenza Personale	300B0008	"	5.718,18
	- Incentivi Personale L. 109/94	300B0010	"	15.046,24
	- Oneri personale - Fondo FASDA	300B0012	"	5.525,00
	<i>e) altri costi</i>		€	165.943,78
	TOTALE		€	2.864.226,04

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

B10) Ammortamenti e svalutazioni			
- Ammortamento Software	300X0100	€	3.033,89
- Ammortamento indennizzo risoluzione concessione imp. RSU	300X0157	"	312.977,50
- Ammortamento Ed.Portuali (Conc.)	300X0150	"	506.467,82
- Ammortamento Compendio (Conc.)	300X0151	"	25.839,07
- Ammortamento Segnal.To (Conc.)	300X0152	"	26.696,49
- Ammortamento Banchina (Conc.)	300X0153	"	60.465,32
- Ammortamento Banchina - Canale Sud (Conc.)	300X0156	"	136.743,53
- Ammortamento strade consortili (Conc.)	300X0155	"	58.256,20
- Ammortamento Man.Porto (Conc.)	300X0154	"	11.785,36
<i>a) delle immobilizzazioni immateriali</i>		€	<u>1.142.265,18</u>
- Ammortamento Fabbricati Sede	300X0001	€	2.088,73
- Ammortamento Edifici Portuali	300X0002	"	239.617,83
- Ammortamento Strade Consortili	300X0003	"	320.145,26
- Ammortamento Opere Idrauliche Fisse	300X0005	"	38.299,75
- Ammortamento Raccordo ferroviario	300X0006	"	660.309,68
- Ammortamento Attr.Varia E Min.	300X0007	"	51,00
- Ammortamento Mob.Arr.Macc.Uff.	300X0008	"	84,50
- Ammortamento Macc.Uff.Elettr.	300X0009	"	6.776,95
- Ammortamento autovetture		"	
- Ammortamento gru e carrelli	300X0011	"	51.447,40
- Ammortamento escavatori e ruspe	300X0012	"	23.520,00
- Ammortamento Imp. Radiomobile		"	
- Ammortamento Impianto R.S.U.	300X0014	"	2.045,08
- Ammortamento Capannoni	300X0017	"	762.760,22
- Macchinari Imp.Condizionamento	300X0019	"	5.672,25
- Ammortamento Acquedotto potabile	300X0023	"	116.544,19
- Ammortamento Impianto Carbonile	300X0021	"	45.993,80
- Ammortamento Illuminazione corpo nord	300X0022	"	41.110,35
- Ammortamento Discarica imp. RSU	300X0036	"	255.608,35
- Ammortamento Attrezzature imp. RSU	300X0037	"	3.168,00
- Ammortamento fabbricati imp. RSU	300X0031	"	305.556,52
- Ammortamento macchinari imp. RSU	300X0032	"	390.121,62
- Ammortamento mobili e arredi imp. RSU	300X0033	"	3.944,91
- Ammortamento impianti imp. RSU	300X0034	"	531.785,47
- Ammortamento automezzi imp. RSU	300X0035	"	33.715,52
- Ammortamento Impianto Fotovoltaico	300X0024	"	16.145,93
<i>b) delle immobilizzazioni materiali</i>		€	<u>3.856.513,31</u>
<i>d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante</i>			
- Acc.to sval. crediti in deduc.le	300V0004	€	120.000,00
- Acc.to sval. crediti deducibile	300V0005	"	41.318,26
		€	<u>161.318,26</u>
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		€	<u>5.160.096,75</u>
B11) Variazione delle rimanenze			
- Rim. Iniziali Terreni Mercè	300T0002	€	6.536.173,99
- Rim.Fin. Terreni Mercè	320X0002	"	<u>-6.307.238,99</u>
		€	<u>228.935,00</u>
B12) Accantonamento per rischi e oneri			
		€	
TOTALE		€	
B13) Altri accantonamenti			
- Acc.to F.do oneri manutenzione immobili consortili - non deducibile	300V0018	€	100.000,00
- Accantonamento F.do oneri revamping Imp. Tratt. RSU	300V0017	"	44.983,62
- Accantonamento F.do oneri revamping Imp. Depurazione	300V0021	"	300.000,00
		€	<u>444.983,62</u>
B14) Oneri diversi di gestione			
- Contributo Inps Gest.Sep. 2/3	300A0004	€	4.854,00
- Contributo Inpgi Gest.Sep. 2/3	300A0005	"	
- Acq. beni esercizi opere consortili	300D0006	"	
- Acq. Libri Giorn.Riv. E Pubbl.	300D0008	"	3.355,38
- Spese cancelleria	300D0037	"	5.603,47
- Acq. Mat.Consumo,Nol.Mat.Tec.	300D0009	"	79.191,77
- Acq. vestiario e divise	300D0014	"	1.150,79
- Combust. Riscald. E Imp. Term.	300D0017	"	
- Spese Carb. Lubrif. Automezzi	300D0021	"	106.701,29
- Bollatura Docum. Vidimaz. Etc	300H0005	"	
- Tasse circolazione automezzi	300H0006	"	5.386,95
- Tasse e diritti comunali	300H0002	"	
- Imposte, Tasse, Tributi Vari	300H0007	"	1.261,70
- Oneri Condominiali	300D0016	"	3.925,19
- Imposta sostitutiva art. 24 dpr 601/73	300H0008	"	1.870,68
- Imposte e tasse in deducibili	300H0009	"	
- Quote associative enti privati	300F0002	"	13.860,00
- Arrotondamenti Passivi	300J0008	"	1,58
- Acq. Mat.Vari Eserc.Servizi	300D0004	"	13.125,47
- Sopravvenienze Passive	300J0012	"	440,24
- Accantonamento F.do oneri chiusura e post esercizio - secco	300V0019	"	610.539,27
- Accantonamento F.do oneri chiusura e post esercizio - umido	300V0020	"	120.654,06
- Spese diverse e varie	300D0028	"	205.119,35
- Contributo ambientale Imp. RSU	300D0043	"	287.359,07
- Ecotassa Imp. RSU	300D0044	"	104.403,27
- Insussistenze Passive	300J0010	"	
TOTALE		€	<u>1.568.803,53</u>

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE

RIEPILOGO MACRO-CLASSE COSTO DELLA PRODUZIONE		
B6)	per mat. prime, suss. di consumo e merci	€ 43.693,14
B7)	Costi per servizi	" 2.248.032,45
B9)	Per il personale	" 2.864.226,04
B10)	Ammortamenti e svalutazioni	" 5.160.096,75
B11)	Variazione delle rimanenze	" 228.935,00
B14)	Oneri diversi di gestione	" 1.568.803,53
	TOTALE	€ 12.113.786,91

C) ALLEGATO: PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15)	Proventi da partecipazioni		
	- Proventi da imprese controllate e collegate		€
	TOTALE		€ 0,00

16/d)	Proventi diversi dai precedenti		
	- Interessi attivi su dep. e C/C	320H0005	€ 2.116,83
	- Interessi su investimento in titoli		"
	- Interessi Su Ant. Finanz. Ras.	320H0052	" 705,41
	- Interessi Su Ant.Altri Enti F.	320H0100	" 21,49
	- Interessi su dilazioni di pagamento		"
	- Interessi attivi verso altri	320H0012	"
	TOTALE		€ 2.843,73

17)	Oneri finanziari		
	- Interessi Su Ant. Finanz. Ras.	300G0052	€ 705,41
	- Interessi su mutui	300G0005	" 312.881,41
	- Interessi su ravvedimenti	300G0003	"
	- Interessi di mora	300G0010	"
	- Interessi Su Ant.Altri Enti F.	300G0100	" 21,49
	- Interessi passivi per imposte	300G0004	" 9,05
	TOTALE		€ 313.617,36

D) ALLEGATO: RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18)	Rivalutazioni		
	- Rivalutazione di partecipazioni		€
	TOTALE		€ 0,00

19)	Svalutazioni		
	- Svalutazione di partecipazioni		€
	TOTALE		€ 0,00

20)	Imposte sul reddito dell'esercizio		
	20a) Ires ed Irap		€ 290.785,00
	20b) Imposte anticipate e/o differite		" (580,87)
	TOTALE		€ 290.204,13

BILANCIO GESTIONE IMPIANTO TRATTAMENTO RSU 2016

RICAVI

	Totale ricavi gestione secco e umido	5.137.529,23
	Totale ricavi raccolte differenziate	534.961,57

TOTALE RICAVI	5.672.490,80
----------------------	---------------------

1. MANODOPERA		
	Totale manodopera	1.249.497,23
2. ENERGIA ELETTRICA		
	Totale energia elettrica	426.341,21
3. CARBURANTI E LUBRIFICANTI		
	Totale carburanti e lubrificanti	103.565,62
4. MATERIALI DI CONSUMO		
	Totale materiali di consumo	69.318,12
5. MANUTENZIONI ORDINARIE		
	Totale manutenzioni ordinarie	136.741,23
6. MONITORAGGI AMBIENTALI		
	Totale monitoraggi ambientali	91.504,42
7. RICAMBI		
8. COSTI PER SERVIZI		
	Totale costi per servizi	947.638,24
9. COSTI DI STRUTTURA		
	Totale costi di struttura	453.690,91
10. REVAMPING		
	Totale accantonamenti lordi revamping	58.672,14
11. ACCANTONAMENTI		
	Totale accantonamenti post esercizio da tariffa	210.800,58
12. CANONI AI COMUNI		
	Totale canoni ai comuni	287.359,07
13. ECOTASSA		
	Totale ecotassa	104.403,27
14. ONERI FINANZIARI E FISCALI		
	Totale oneri finanziari e fiscali	304.999,31
AMMORTAMENTI		
	Totale Ammortamenti	707.566,71
ULTERIORI ACCANTONAMENTI		
	Totale Ulteriori accantonamenti	520.392,74

TOTALE COSTI	5.672.490,80
---------------------	---------------------