

## CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE GALLURA

Sede legale località Cala Saccaia 07026 Olbia (SS)  
Iscrizione Reg. Imprese di Sassari N. 22787/96 C.F. 82004630909

### Stato patrimoniale

al 31 dicembre 2009

	in euro		in euro	
<b>Attivo</b>	<b>31-dic-09</b>		<b>31-dic-08</b>	
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>B) Immobilizzazioni</b>				
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>				
1 Costi d'impianto e di ampliamento				
2 Costi di ricerca/sviluppo/pubblicità	0		0	
3 Diritti brevetti/opere d'ingegno				
4 Concessioni/licenze/marchi/diritti simili	12.186		15.107	
5 Avviamento				
6 Immobilizzazioni in corso e acconti				
7 Altre immobilizzazioni immateriali				
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>12.186</b>		<b>15.107</b>	
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>				
1 Terreni e fabbricati	21.225.415		21.881.871	
2 Impianti e macchinario	53.077.082		55.850.325	
3 Attrezzature industriali e commerciali	806.964		947.905	
4 Altre immobilizzazioni materiali	320.715		348.762	
5 Immobilizzazioni in corso e acconti	2.092.035		2.048.987	
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>77.522.210</b>		<b>81.077.849</b>	
<b>III Immobilizzazioni finanziarie</b>				
1 Partecipazioni				
Partecipazioni v/imprese controllate - collegate	15.758		15.758	
2 Crediti	entro 12 mesi		oltre 12 mesi	
Crediti v/imprese controllate				
Altri crediti			13.586.660	13.982.467
3 Altri titoli immobilizzati				
4 Azioni proprie immobilizzate				
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>		<b>13.998.225</b>	
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>91.136.814</b>		<b>95.091.181</b>	
<b>C) Attivo circolante</b>				
<b>I Rimanenze</b>				
1 Rimanenze materiali di consumo	173.500		144.000	
4 Lotti industriali	1.766.030		1.831.424	
5 Acconti	445.161		290.090	
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>2.384.691</b>		<b>2.265.515</b>	
<b>II Crediti</b>	entro 12 mesi		oltre 12 mesi	
1 Crediti verso clienti	15.560.946		15.560.946	14.194.477
5 Crediti v/altri		1.382.407	1.382.407	1.282.244
6 Altri crediti				
Crediti diversi			2.042.600	2.042.600
Fondo svalutazione crediti diversi			(2.042.600)	(2.042.600)
<b>Totale crediti</b>	15.560.946	1.382.407	<b>16.943.353</b>	<b>15.476.722</b>
<b>III Attività finanziarie non immobilizzate</b>				
<b>Totale attività finanziarie non immobilizzate</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>IV Disponibilità liquide</b>				
1 Depositi bancari e postali	5.343.049		5.517.562	
2 Assegni	(0)		0	
3 Denaro e valori in cassa	5.479		16.744	
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.348.528</b>		<b>5.534.306</b>	
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>24.676.572</b>		<b>23.276.542</b>	
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>				
Ratei attivi	491.736		491.736	
Risconti attivi	423.879		460.619	
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>915.615</b>		<b>952.355</b>	
<b>Totale attivo</b>	<b>116.729.001</b>		<b>119.320.078</b>	

AG

1

## CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE GALLURA

Sede legale località Cala Saccaia 07026 Olbia (SS)  
Iscrizione Reg. Imprese di Sassari N. 22787/96 C.F. 82004630909

### Stato patrimoniale

al 31 dicembre 2009

	in euro	in euro
<b>Passivo</b>	<b>31-dic-09</b>	<b>31-dic-08</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I Capitale consortile	393.797	393.797
II Riserva sovrapprezzo quote		
III Riserva di rivalutazione	6.356	6.356
IV Riserva legale		
V Riserva per azioni proprie		
VI Riserve statutarie		
VII Altre riserve		
a) Riserve disponibili	48.303.043	48.303.043
b) Riserve indisponibili	0	0
VIII Utili (perdite) di esercizi precedenti portati a nuovo	(20.935.060)	(20.972.948)
IX Utile (perdita) di esercizio	9.514	37.887
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>27.777.649</b>	<b>27.768.135</b>
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>		
1 Fondi di trattamento di quiescenza		
2 Fondi rischi e oneri	6.530.010	6.669.471
3 Altri fondi	8.566.145	7.344.853
<b>Totale fondi per rischi ed oneri (B)</b>	<b>15.096.155</b>	<b>14.004.324</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>883.884</b>	<b>986.110</b>
<b>D) Debiti</b>		
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi
1 Debiti p/obbligazioni		
2 Debiti p/obbligazioni convertibili		
3 Debiti verso banche		2.154.342
4 Debiti v/altri finanziatori		14.812.721
5 Debiti per acconti	1.944.128	
6 Debiti verso fornitori	6.014.865	
7 Debiti rappresentati da titoli credito		
8 Debiti v/imprese controllate		
9 Debiti v/imprese collegate		
10 Debiti v/imprese controllanti		
11 Debiti tributari	851.938	
12 Debiti verso Istituti di previdenza	350.903	
13 Altri debiti	2.699.518	
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>11.861.352</b>	<b>16.967.064</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>		
Ratei passivi	0	8.147
Risconti passivi	44.142.896	46.737.892
<b>Totale ratei e risconti passivi (E)</b>	<b>44.142.896</b>	<b>46.746.040</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>116.729.001</b>	<b>119.320.078</b>
<b>Conti d'ordine</b>		
Terreni sottoposti a condizione sospensiva	19.094.050	16.175.062
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>19.094.050</b>	<b>16.175.062</b>

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente  
On. Settimo Nizzi





# CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE GALLURA

Sede legale località Cala Saccaia 07026 Olbia (SS)

Iscrizione Reg. Imprese di Sassari N. 22787/96 C.F. 82004630909

## Conto economico

Esercizio 01/01/09 - 31/12/09

	in euro	in euro
	2.009	2.008
<b>A) Valore della produzione</b>		
1 Ricavi vendite e prestazioni	18.327.718	15.569.967
2 Variazioni rimanenze prodotti		
3 Variazione riman. dei lavori in corso su ordinazione		
4 Incrementi immobilizzi per lavori interni		
5 Altri ricavi e proventi	3.643.579	5.369.177
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>21.971.298</b>	<b>20.939.144</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6 Acquisto di beni	(2.472.082)	(1.915.735)
7 Costi per servizi	(4.315.319)	(4.505.850)
8 Costi per godimento beni di terzi	(256.650)	(283.027)
9 Costi del personale		
a) Salari e stipendi	(4.946.158)	(4.642.714)
b) Oneri sociali	(1.305.584)	(1.234.177)
c) Trattamento di fine rapporto	(361.666)	(313.110)
d) Trattamento di quiescenza e simili		
d) Altri costi del personale	(266.920)	(345.520)
10 Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento immobilizzi immateriali	(6.004)	(5.896)
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	(5.880.290)	(5.304.299)
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutaz. crediti attivo circolante/disp. liquide	0	0
11 Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merci	(20.848)	(338.827)
12 Accantonamenti per rischi		
13 Altri accantonamenti	(1.042.375)	(1.078.904)
14 Oneri diversi di gestione	(799.216)	(843.631)
<b>Totale costi produzione</b>	<b>(21.673.111)</b>	<b>(20.811.689)</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A + B)</b>	<b>298.186</b>	<b>127.455</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15 Proventi da partecipazioni		
16 Altri proventi finanziari		
a) Proventi su crediti immobilizzati		
b) Proventi su titoli immobilizzati		
c) Proventi su titoli attivo circolante		
d) Proventi diversi		
Interessi attivi bancari	83.576	70.113
Proventi diversi	315.952	300.110
17 Interessi passivi/altri oneri finanziari		
a) Interessi passivi bancari	(158.651)	(96.942)
b) Altri oneri finanziari	(70.414)	(126.579)
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>170.464</b>	<b>146.701</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
18 Rivalutazioni		
19 Svalutazioni		
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		
20 Proventi straordinari	376.560	120.889
21 Oneri straordinari	(533.697)	(107.157)
<b>Totale proventi e oneri straordinari</b>	<b>(157.136)</b>	<b>13.732</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A + B + C + D + E)</b>	<b>311.514</b>	<b>287.887</b>
22 Imposte sul reddito dell'esercizio	(302.000)	(250.000)
<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>9.514</b>	<b>37.887</b>

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
On. Settimo Nizzi



AG

3

**Consorzio Industriale Provinciale Gallura**  
**Località Cala Saccaia**  
**07026 OLBIA**  
**C.F. 82004630909**

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2009**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2009, presenta un utile di Euro 9.514,08 dopo aver effettuato ammortamenti per Euro 5.886.293,90.

Lo stato patrimoniale espone un Patrimonio il cui ammontare è pari a Euro 27.777.649,35.

Nella redazione del bilancio sono state rispettate le disposizioni civilistiche in materia, come previsto dal nuovo statuto del Consorzio, pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione Autonoma della Sardegna n. 15, Parte III, in data 26 aprile 1999.

Formano parte integrante del bilancio d'esercizio, ai sensi dell'articolo 2423 c.c.:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico;
- la presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile.

Il bilancio è stato redatto secondo principi generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il bilancio viene espresso in Euro.

Si da atto che il Collegio dei Revisori ha effettuato i controlli periodici e le verifiche nei termini e nei modi previsti dalla normativa vigente.

Vengono di seguito illustrati i criteri di valutazione adottati nella elaborazione del bilancio e le eventuali variazioni ai criteri utilizzati nel precedente esercizio.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione; trattasi di costi per pubblicità istituzionale e costi di prodotti software; vengono ammortizzati al 20 % in considerazione della loro possibilità di utilizzazione futura.

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione. Nel 2008, ai sensi dell'art. 15 c. 16 del D.L. 185/2008 si è proceduto alla rivalutazione civilistica a prezzi di mercato degli immobili di proprietà del Consorzio con esclusione, per espressa previsione normativa, dei terreni industriali.

AC



4

Trattasi di opere realizzate per la infrastrutturazione dell'area consortile su aree di proprietà, destinate allo svolgimento delle proprie attività caratteristiche e gestite direttamente o indirettamente dallo stesso Consorzio.

Per esplicita previsione degli atti amministrativi relativi, trattasi di beni consortili attualmente in uso, quali le strade interne, le opere di sistemazione idraulica delle aree, le reti di distribuzione idrica, gli impianti di depurazione e di smaltimento, le strade che consentono il collegamento del perimetro consortile con le vie di comunicazione statali e provinciali e una parte delle infrastrutture del porto industriale, cioè le infrastrutture generali del porto realizzate su terreni consortili e i mezzi meccanici del porto.

Rimangono invariati i criteri seguiti per le altre immobilizzazioni materiali, destinate ad essere utilizzate durevolmente, che sono state inserite nel patrimonio consortile e valutate al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione.

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

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Le immobilizzazioni finanziarie sono relative a

1. quote della società Costa Smeralda S.p.A.", detta anche "STL Gallura - Costa Smeralda S.p.A, iscritte al costo di sottoscrizione incrementato di ulteriori versamenti;
2. accantonamenti in polizze assicurative impignorabili e insequestrabili di disponibilità del Consorzio; sono valutati al costo al netto di costi di caricamento.

### ***Rimanenze***

Le rimanenze finali si riferiscono prevalentemente a terreni urbanizzati di proprietà del Consorzio da destinare alla rivendita per favorire nuovi insediamenti industriali nell'area consortile. Esse sono state valutate al costo di acquisizione.

### ***Contributi***

I finanziamenti concessi dal Ministero dei Lavori Pubblici (ex Agensud), dalla Cassa Depositi e Prestiti e dalla Regione Autonoma della Sardegna per la realizzazione delle infrastrutture consortili, per i quali si sono verificati nel corso dell'esercizio 2009 i presupposti per il loro conseguimento a titolo definitivo, sono stati imputati ai risconti passivi, in ragione della loro natura di ricavi pluriennali, per essere imputati per quota al conto economico in contrapposizione ai costi ai quali sono correlati.

I finanziamenti concessi Ministero dei Lavori Pubblici (ex Agensud), dalla Cassa Depositi e Prestiti e dalla Regione Autonoma della Sardegna per la realizzazione delle infrastrutture consortili, per i quali i presupposti per il loro conseguimento a titolo definitivo si sono verificati nel corso di



precedenti esercizi, sono stati imputati fino al 1992 in apposita riserva ( voce A VII del passivo) e, con decorrenza dall'esercizio 1993, a seguito delle modifiche introdotte all'articolo 55 del Tuir dal D.L. n. 139/93, ai risconti passivi, in ragione della loro natura di ricavi pluriennali, per essere imputati per quota al conto economico in contrapposizione ai costi ai quali sono correlati.

I contributi in conto esercizio sono rilevati per competenza e risultano imputati al conto economico nel valore della produzione, tra gli altri ricavi e proventi.

### ***Altre voci***

I crediti sono stati valutati al presunto valore di realizzo, rettificando il valore nominale attraverso l'accensione di un apposito fondo di svalutazione.

I saldi contabili dei conti correnti bancari esprimono il credito o il debito nei confronti delle banche; sono stati riconciliati con le risultanze degli estratti conto bancari.

I debiti verso i finanziatori sono stati iscritti sulla base delle somme trasferite dal Ministero dei Lavori Pubblici (ex Agensud), dalla Cassa Depositi e Prestiti e dalla Regione Autonoma della Sardegna per la realizzazione delle opere, per le quali, come sopra evidenziato, non si è ancora verificato l'irrevocabile conseguimento del contributo.

I debiti verso fornitori sono stati valutati in base al loro valore nominale che coincide con il presumibile valore di estinzione.

I ratei e risconti, determinati secondo il principio della competenza temporale, si riferiscono a quote di costi e ricavi comuni a più esercizi.

Il Fondo di Trattamento Fine Rapporto rappresenta il debito maturato alla data di chiusura del bilancio nei confronti del personale dipendente, determinato secondo i criteri civilistici stabiliti dall'art. 2120 del c.c., al netto degli acconti corrisposti.

Il personale dipendente, in seguito alle nuove normative concernenti il trattamento di fine rapporto nelle imprese con un numero di dipendenti maggiore alle 50 unità, ha scelto di versarlo nei fondi appositamente istituiti dall'INPS; pertanto il fondo rappresenta la quota accantonata al 31/12/06, debitamente rivalutata.

Nei debiti tributari viene inserito l'ammontare delle imposte dirette calcolate sul reddito imponibile dell'esercizio 2008.

I conti d'ordine includono gli atti di vendita dei lotti industriali il cui trasferimento è sottoposto a condizione sospensiva, permanendo la proprietà degli stessi nel patrimonio del Consorzio in caso di mancata realizzazione degli insediamenti produttivi da parte degli stessi acquirenti dei lotti, con conseguente riacquisto non oneroso del diritto di uso edificatorio a favore del Consorzio.

I componenti positivi e negativi di reddito risultano iscritti in Bilancio nel rispetto del principio della competenza economica.

AC



# “INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO”

## MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

### **B.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali, il cui ammontare è determinato dalla somma algebrica tra il costo storico, le acquisizioni dell'esercizio e l'ammortamento diretto, si riferiscono a spese di pubblicità e software gestionale iscritto in bilancio secondo la residua possibilità di utilizzo.

	Costo Originario	Ammort. Cumulato al 31/12/08	Incrementi dal 01/01/09 al 31/12/09	Ammort. dal 01/01/09 al 31/12/09	Valore residuo al 31/12/09
Spese pubblicità e promozione	26.719,67	26.719,67	0,00	0,00	0,00
Concessioni licenze marchi e simili	84.660,54	69.554,00	3.083,48	6.003,54	12.186,48
<b>Totale</b>	<b>111.380,21</b>	<b>96.273,67</b>	<b>3.083,48</b>	<b>6.003,54</b>	<b>12.186,48</b>

L'ammortamento è stato calcolato nella misura del 20% del costo storico non ancora ammortizzato.

### **B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

	Costo Originario	Ammort. Cumulato al 31/12/08	Incrementi dal 01/01/09 al 31/12/09	storni dal 01/01/09 al 31/12/09	Ammort. dal 01/01/09 al 31/12/09	Valore residuo al 31/12/09
Fabbricati loc. cala Saccaia - Olbia	6.044.518,35				181.335,55	5.863.182,80
Fabbricati via Genova - Olbia	447.467,30				13.424,02	434.043,28
Edificio Ufficio Entrate	4.303.907,01				129.117,21	4.174.789,80
Fabbricati nuova palazzina Porto	2.495.666,16				74.869,98	2.420.796,18
Edifici ex Novamarine	5.009.767,03				150.293,01	4.859.474,02
Edifici moduli espositivi	3.580.545,15				107.416,35	3.473.128,80
Impianti e macchinario	1.154.949,97	1.000.867,31	220.704,51		54.072,67	320.714,50
Attrezzature industriali e commerciali	2.865.543,77	1.935.826,06	171.953,45		294.707,65	806.963,51
Altri beni	108.840.662,09	52.939.403,72	2.050.877,76		4.875.053,92	53.077.082,21
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.048.987,23		260.523,95	(217.476,39)		2.092.034,79
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>136.792.014,06</b>	<b>55.876.097,09</b>	<b>2.704.059,67</b>	<b>(217.476,39)</b>	<b>5.880.290,36</b>	<b>77.522.209,89</b>

Le immobilizzazioni materiali, sono valutate al costo di acquisto in conformità a quanto previsto dall'art. 2426, n. 1) c.c. Nel 2008, come indicato in precedenza, ai sensi dell'art. 15 c. 16 del D.L. 185/2008 si è proceduto alla rivalutazione civilistica a prezzi di mercato degli immobili di proprietà del Consorzio con esclusione, per espressa previsione normativa, dei terreni industriali. Nella tabella precedente sono indicati i valori adeguati degli immobili.

L'importo delle immobilizzazioni materiali viene iscritto nell'attivo dello Stato Patrimoniale al netto del correlato fondo ammortamento risultante al 31.12.2009.

Relativamente agli immobili realizzati dal Consorzio denominati Fabbricati Cala Saccaia e Nuova palazzina Porto è in corso un contenzioso instaurato dall'Autorità Portuale di Olbia per la rivendica della proprietà dei beni risultanti nel patrimonio Consorzio; per tali beni è stato disposto sequestro

giudiziario da parte del Tribunale di Tempio Pausania; in attesa di pronunciamento definitivo non sono state operate variazioni ai valori iscritti in bilancio nei precedenti esercizi.

Le principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono le seguenti:

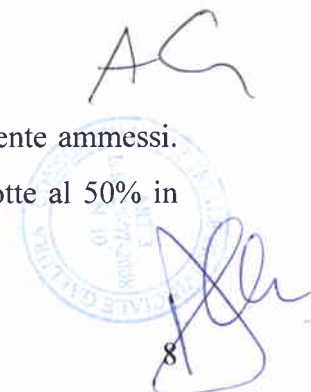
1. incremento degli altri beni derivanti da acquisto di computers e arredi per gli uffici e gli impianti per un totale di circa 25 mila euro;
2. incremento degli altri beni derivanti da realizzo di un impianto fotovoltaico per un totale di circa 195 mila euro;
3. incremento delle attrezzature industriali per circa 172 mila euro principalmente dovute all'acquisto di automezzi per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti e per il settore idrico;
4. incremento delle attrezzature industriali per circa 200 mila euro principalmente dovute a lavori vari

E' stato adottato il criterio d'ammortamento a quote costanti con riferimento alle aliquote previste dalla normativa fiscale e ritenute congrue ad esprimere il residuo valore di utilizzazione dei beni, riportate nella seguente tabella:

VOCE	Coefficiente	VOCE	Coefficiente
Edifici	3,00%	Strada tangenziale	4,00%
Costruzioni leggere	10,00%	Impianti chiarific.acque P. 295/1	8,00%
Autoveicoli	25,00%	Rete fognaria P. 934/2	5,00%
Mobili e macchine ufficio	12,00%	Rete Idrica Cabu Abbas	5,00%
Arredi	12,00%	Impianto illuminazione pubblico	4,00%
Macchine Ufficio Elettroniche	20,00%	Rete fognaria Cabu Abbas	5,00%
Attrezzatura laboratorio	15,00%	Manutenzione straordinaria	10,00%
Strumentazione topografica	15,00%	Rifacimento segnaletica	10,00%
Spese di Pubblicità da ammorizzare	20,00%	Discarica Consortile	20,00%
Software	20,00%	Adeguamento potabilizzatore	8,00%
Impianti elettrici	10,00%	Ampliamento stazioni di conferimento	3,00%
Impianto allarme	10,00%	Impianto idrico e antincendio discarica	10,00%
Impianti di condizionamento	15,00%	<b>Gru Porto</b>	10,00%
Impianti telefonici	20,00%	Macchinari Impianto compostaggio	5,00%
Impianti generici	20,00%	Opere civili Impianto compostaggio	2,50%
Attrezzature varie	10,00%	Potenziamento Depuratore	8,00%
Automezzi	20,00%	Macchinari Impianto Compostaggio	5,00%
Strade interne agglomerato industriale	4,00%	<b>Svincolo Porto</b>	4,00%
Infrastrutture	4,00%	Trituratore Impianto Compostaggio	5,00%
Impianto potabilizzazione opere	8,00%	Seconda Linea Trattamento Rifiuti	5,00%
Sistemazione Idr.agglomerato opere	5,00%	Impianto Compost Qualità	2,50%
Rete idrica consortile opere	5,00%	Piattaforma Stoccaggio Rsu	2,50%
Impianto depurazione	15,00%	Banchina Alaggio e Varo	3,00%
Completamento infrastrutture opere	4,00%	Impianto di produzione biogas	5,00%
Strada tangenziale	4,00%	svincolo agenzia entrate	5,00%

Tale procedimento ha consentito di mantenere gli ammortamenti nei limiti fiscalmente ammessi. Nel caso dei beni entrati in funzione nell'esercizio 2009 tali aliquote sono state ridotte al 50% in relazione al ridotto utilizzo.

AC



### **B.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

#### **Imprese controllate**

Si riferiscono alle quote della società Costa Smeralda S.p.A.", detta anche "STL Gallura - Costa Smeralda S.p.A., iscritta ad un valore di euro 15.758,00.

#### **Crediti iscritti nelle immobilizzazioni**

La voce è così composta:

	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Crediti verso Compagnie Assicuratrici	13.982.467,46	13.586.660,02	(395.807,44)

I crediti verso compagnie assicurative iscritti nelle immobilizzazioni sono relativi a:

- polizze assicurative per investimento TFR dipendenti;
- investimenti in fondi assicurativi delle disponibilità del Consorzio.

### **“VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL’ATTIVO E DEL PASSIVO”**

#### **STATO PATRIMONIALE: VALORI DELL’ATTIVO CIRCOLANTE**

##### **C.I) RIMANENZE**

Le rimanenze finali sono costituite prevalentemente da terreni destinati alla rivendita per insediamenti di aziende nell'area consortile.

	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Rimanenze lotti industriali	1.831.424,47	1.766.030,26	(65.394,21)
Rimanenze materiali vari diversi	144.000,00	173.500,00	29.500
Acconti a fornitori su rimanenze	290.090,42	445.160,91	155.070,49
<b>Totale</b>	<b><u>2.265.514,89</u></b>	<b><u>2.384.691,17</u></b>	<b><u>119.176,28</u></b>

Gli acconti a fornitori per rimanenze sono principalmente relativi ai depositi presso la Banca d'Italia a titolo di indennità di esproprio, o ad acconti su terreni per i quali la stipula del definitivo atto di vendita interviene successivamente al 31/12/08.

## C.II) CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

<b>Crediti verso clienti</b>	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Crediti verso clienti	17.518.903,41	18.885.372,56	1.366.469,15
Fondo svalutazione crediti	(3.324.426,30)	(3.324.426,30)	0,00
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>14.194.477,11</u></b>	<b><u>15.560.946,26</u></b>	<b><u>1.366.469,15</u></b>

La principale voce relativa ai crediti verso clienti è relativa al cliente ESAF e ESAF SPA (dal 2006 Abbanoa SPA) per un importo complessivo di circa 9,2 milioni di euro), con il quale è in corso un contenzioso per il pagamento delle fatture per la fornitura di acqua potabile per le zone di Pittulongu e Olbia Nord, e per il servizio di depurazione per la zona nord del Comune di Olbia; in relazione al contenzioso per il servizio di depurazione della zona nord del Comune di Olbia, si è proceduto a svalutare tali crediti in quanto con provvisorio provvedimento del Tribunale di Olbia viene stabilito che allo stato non è dato conoscere quali siano le somme effettivamente riscosse dall'ESAF e da corrispondere al Consorzio ai sensi dell'art. 15 della legge 36/94, determinandosi perciò la mancata maturazione del relativo credito da parte del Consorzio; relativamente al credito derivante dalla fornitura di acqua potabile per le zone di Pittulongu si è chiuso nel 2005 un accordo bonario con determinazione del prezzo di vendita dell'acqua potabile fatturata sino al 31/12/04, stante il contenzioso in essere specificatamente in ordine al prezzo della fornitura..

Tenuto conto del contenzioso pendente in ordine all'esatto ammontare del prezzo della fornitura, si è ritenuto congruo svalutare l'ammontare dei crediti per fornitura idrica e servizio depurativo verso Abbanoa S.p.a., relativamente al periodo 01/01/2005 – 31/12/2006, commisurandolo all'importo convenuto nella transazione stipulata in data il 23/11/2005, fatto ovviamente salvo il maggior importo riconosciuto dal giudice.

Relativamente al periodo 01/01/2007 – 31/12/2009 il prezzo della fornitura idrica è stato fatturato ad un importo pari ad euro 0,60 al metro cubo sulla base della tariffazione dell'autorità d'ambito relativa a fornitura di pubblica utilità.

Le operazioni con le parti correlate, principalmente relativi all'attività di smaltimento degli RRSSUU, possono essere così sintetizzate:


  
 10

PARTE CORRELATA	SALDO CLIENTI AL 31/12/2009	IMPORTO FATTURATO 2009
COMUNE DI OLBIA	706.399,09	4.627.141,09
COMUNE DI BUDDUSO'	57.037,55	267.667,51
COMUNE DI MONTI	12.550,77	86.618,69
PROVINCIA OLBIA - TEMPIO	500,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>776.487,41</b>	<b>4.981.427,29</b>

Tra le partite attive da liquidare sono relative al credito verso il Comune di Olbia per contributi sulla gestione dell'illuminazione pubblica della zona industriale per euro 89 mila circa annui e per un credito totale di 621.816,00 al 31/12/09.

Altri crediti diversi	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Crediti verso l'erario diversi	136.222,78	126.892,19	(9.330,59)
Crediti verso altri	613.036,00	633.698,22	20.662,22
Partite attive da liquidare	532.985,71	621.816,71	88.831,00
Altri crediti diversi	2.042.600,00	2.042.600,00	0,00
Fondo svalutazione altri crediti diversi	(2.042.600,00)	(2.042.600,00)	0,00
<b>Totale</b>	<b><u>1.282.244,49</u></b>	<b><u>1.382.407,12</u></b>	<b><u>100.162,63</u></b>

I crediti verso l'erario diversi sono relativi a ritenute e a crediti per imposte portate a nuovo in dichiarazione.

I crediti verso altri sono relativi agli addebiti operati a seguito della ricostruzione dei conti degli esercizi precedenti per il recupero del fondo economato non rendicontato, nonché in relazione a somme indebitamente percepite ovvero ad anticipi per quote di cessione di stipendio ancora da recuperare; il residuo importo è principalmente relativo a depositi cauzionali attivi, a crediti per costi da recuperare sostenuti nel 2007 in relazione all'appalto per la raccolta degli RSU del Comune di Arzachena, per i quali è in corso un contenzioso per il recupero; a altri crediti di minore importo. Le partite attive da liquidare sono relative al credito verso il Comune di Olbia per contributi sulla gestione dell'illuminazione pubblica della zona industriale.

Gli altri crediti diversi, interamente svalutati, sono relativi agli importi riconosciuti dal tribunale di Tempi Pausania con sentenza 323/2008 per i lavori di completamento infrastrutture prog. 2.738 (circa 2,142 milioni di euro) a titolo di risarcimento danni e penali per mancati espropri da eseguire

AC

a cura della stessa ditta; la svalutazione trae origine dalla incertezza della pronuncia giurisdizionale invocata dall'impresa.

Non sono stati inseriti tra i crediti, per carenza del titolo definitivo, i valori relativi alle somme ingiustificatamente corrisposte dal Consorzio a titolo di acconto all'impresa esecutrice dei lavori della strada tangenziale II° Lotto di Olbia, che risulterebbero non dovute in base alla revisione della contabilità effettuata dall'ingegnere capo dei lavori. Si tratta sia di maggiori somme erogate per lavori qualitativamente e quantitativamente non ritenuti corrispondenti al contratto e sia di compensi per revisione dei prezzi contrattuali indebitamente corrisposte secondo quanto emerso dalle risultanze del conto finale predisposto dall'ingegnere capo; come sopra accennato, dopo attenta valutazione, si è provveduto a stornare i debiti verso le imprese di cui sopra, con corrispondente diminuzione del valore delle immobilizzazioni in corso di realizzazione, e ciò anche in attesa della risoluzione del contenzioso insorto al riguardo e della connessa azione penale promossa dalla competente procura nei confronti dell'appaltatore e della direzione lavori.

Non sono stati inseriti tra i crediti gli importi dovuti dagli eredi dell'appaltatore delle opere idrauliche ditta Mele Pietro in effetto del giudicato di cui alla sentenza della Corte di Appello di Cagliari in sede di rinvio disposto dalla Corte di Cassazione, che ha condannato gli eredi stessi alla restituzione delle somme ingiustamente pagate dal Consorzio (pari a circa 1,6 milioni di euro) in esecuzione della annullata sentenza di primo grado del Tribunale di Tempio. Sulla base di una precisa indagine il patrimonio aggredibile del debitore è risultato praticamente inesistente, realizzandosi il presupposto di certezza e inevitabilità circa l'irrealizzabilità del credito legittimante la rinuncia da parte del Consorzio creditore.

#### **C.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE**

I valori iscritti in Bilancio alla voce Depositi bancari e postali comprendono: il Conto ordinario, i Conti correnti bancari che accolgono il versamento dei finanziamenti ottenuti dal Ministero dei Lavori Pubblici (ex Agensud), dalla Cassa Depositi e Prestiti e dalla Regione Autonoma della Sardegna, finalizzati alla realizzazione di nuove immobilizzazioni.

In apposito conto corrente destinato sono accantonate le quote di tariffa rinvenienti dalla gestione della discarica e destinate all'ampliamento futuro della discarica.

Gli importi legati al conto IVA, al conto ampliamento e ricostituzione discarica, al conto chiusura e post chiusura della discarica e ad alcune opere, sono stati parzialmente e prudentemente accantonati in polizze assicurative impignorabili e insequestrabili.

I valori iscritti sono comprensivi delle competenze attive nette maturate al 31.12.2009.



Riguardo agli interessi attivi sui conti correnti bancari che accolgono il versamento dei finanziamenti ottenuti dagli Enti Finanziatori, in ragione delle recenti pretese dei soggetti finanziatori di ottenerne la restituzione ovvero di utilizzare gli stessi per la esecuzione di maggiori lavori, si è ritenuto di accantonare le suddette tra i debiti verso gli Enti Finanziatori.

<b>Disponibilità</b>	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
- Banco di Sardegna	73.144,29	77.451,67	4.307,38
- Banca Nazionale del Lavoro	65.789,08	189.144,03	123.354,95
- Banca Carige	1.855.858,26	2.863.880,97	1.008.022,71
- Banca Credito Sardo	38.401,05	39.566,44	1.165,39
- Credito Italiano – UniCredit	6.638,34	6.467,44	(170,90)
- Banco di Sassari	3.448.429,40	2.124.763,34	(1.323.666,06)
- Poste Italiane	29.301,58	41.774,64	12.473,06
<b>Cassa contanti</b>	16.743,50	5.479,04	<b>(11.264,46)</b>
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>5.534.305,50</u></b>	<b><u>5.348.527,57</u></b>	<b><u>(185.777,93)</u></b>

#### ***D) RATEI E RISCONTI ATTIVI***

	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Ratei attivi	491.736,12	491.736,12	0,00
Risconti attivi	460.618,85	423.878,68	(36.740,17)
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>952.354,97</u></b>	<b><u>915.614,80</u></b>	<b><u>(36.740,17)</u></b>

I ratei attivi si riferiscono agli interessi attivi maturati sui rimborsi per imposte.

I risconti attivi sono principalmente relativi a premi assicurativi.

#### ***STATO PATRIMONIALE: VALORI PATRIMONIO NETTO E DEL PASSIVO***

##### ***A) PATRIMONIO NETTO***

Il Patrimonio netto si compone del *Fondo consortile* (Capitale), della riserva di rivalutazione, relativa a interessi e rivalutazioni maturate sui versamenti delle quote di capitale da parte dei soci, e delle altre riserve, che include le riserve per contributi su beni di proprietà del Consorzio.

AC



<b>Patrimonio netto</b>	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Fondo consortile	393.797,00	393.797,00	0,00
Riserva di rivalutazione	6.356,10	6.356,10	0,00
Altre riserve	48.303.042,53	48.303.042,53	0,00
Utili (perdite) a nuovo	(20.972.947,52)	(20.935.060,36)	37.887,16
Utili (perdite) dell'esercizio	37.887,16	9.514,08	(28.373,08)
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>27.777.649,35</u></b>	<b><u>27.777.649,35</u></b>	<b><u>9.514,08</u></b>

Il fondo consortile risulta variato ai sensi della deliberazione dell'Assemblea Generale del Consorzio n. 2 del 19/04/2004, sulla base dei versamenti delle corrispettive quote dei nuovi comuni consorziati di Comune di Budoni, Comune di Padru, Comune di La Maddalena e Comune di San Teodoro; per i comuni già facenti parte della compagine consortile, sempre ai sensi della citata delibera, si è proceduto alla rivalutazione delle quote mediante prelievo dei fondi dalla riserva "Ricostruzione Patrimoniale" che risultava capiente.

Tra le altre riserve sono ricompresi i valori di adeguamento degli immobili, ai sensi dell'art. 15 c. 16 del D.L. 185/2008.

Di seguito vengono elencati dettagliatamente il fondo consortile e le altre riserve :

DETTAGLIO RISERVE	totali al 31/12/2008	variazioni dell'esercizio	totali al 31/12/2009
<b>Riserve disponibili</b>			
CAPITALE CONSORTILE	393.797,00	0,00	393.797,00
RISERVA DI RIVALUTAZIONE	6.356,10	0,00	6.356,10
RISERVA CONTR STRADA INT E VIA PROG. 934/1	3.538.133,42	0,00	3.538.133,42
RISERVA CONTR INFR.PRIMARIE PROG 934/1/3	1.632.131,89	0,00	1.632.131,89
RISERVA CONTR.IMP.POTABILIZZ. PRO. 295	138.568,79	0,00	138.568,79
RISERVA CONTR SIST IDRAUL TERR PROG. 373	3.105.919,42	0,00	3.105.919,42
RISERVA CONTR RETE IDRICA PROG. 803/1	1.864.722,61	0,00	1.864.722,61
RISERVA CONTR PROGETT.PORTO	203.386,18	0,00	203.386,18
RISERVA CONTR IMPIANT DEPURAZ PROG. 9334/2/4	1.822.780,53	0,00	1.822.780,53
RISERVA CONTR STRADA TANG. 3° L	10.060.579,88	0,00	10.060.579,88
RISERVA CONTR STRDA TANG 1° L PROG. 934/3	5.602.549,70	0,00	5.602.549,70
RISERVA CONTR IMPIANT CHIARIF PROG. 295/1	157.563,87	0,00	157.563,87
RISERVA CONTR RETE FOGNARIA	1.110.716,37	0,00	1.110.716,37
RISERVA CONTR COMPLET. INFRASTRUTT. PROG. 2	2.100.155,11	0,00	2.100.155,11
RISERVA CONTR. DISCARICA	1.954.268,77	0,00	1.954.268,77
RISERVA RIVALUTAZIONE IMMOBILI	13.360.893,01	0,00	13.360.893,01
RICOSTRUZIONE PATRIMONIALE	1.650.672,98	0,00	1.650.672,98
<b>Totale</b>	<b>48.703.195,63</b>	<b>0,00</b>	<b>48.703.195,63</b>

AC

*[Handwritten signature]*



## B) FONDO PER RISCHI E ONERI

DETTAGLIO FONDO RISCHI	totali al 31/12/2008	variazioni dell'esercizio	totali al 31/12/2009
FDO RISCHI SANZIONI FISCALI	129.460,79	(129.460,79)	0,00
FDO RISCHI ESPROPRI TAMPONI	466.456,90		466.456,90
FDO RISCHI ESPROPRI CARZEDDA	1.148.296,53		1.148.296,53
FDO RISCHI OLBIA 90/ING. ALESSANDRO ROSSI S	2.000.000,00		2.000.000,00
FDO RISCHI ECOLMAX	50.000,00		50.000,00
FDO RISCHI MARINO ANTONIO	28.842,00		28.842,00
FDO RISCHI TERMO 2BM	83.739,36		83.739,36
FDO RISCHI INT AGENSUD	516.506,29		516.506,29
FDO RISCHI INT MORA ASTALDI PORTO IND.LE	100.000,00		100.000,00
FDO RISCHI FISIA ITALIMPIANTI	120.000,00		120.000,00
FDO RISCHI BALDASSINI E TOGNOZZI	200.000,00		200.000,00
FDO RISCHI IVA DA RESTITUIRE	1.651.169,27		1.651.169,27
FDO RISCHI SPESE LEGALI SATTA	20.000,00		20.000,00
FDO RISCHI SPESE LEGALI PICCINNU	145.000,00		145.000,00
<b>Totale</b>	<b>6.659.471,14</b>	<b>(129.460,79)</b>	<b>6.530.010,35</b>

Le variazioni ai fondi rischi sopraelencati sono relative a utilizzi di stanziamenti per rischi fiscali concretizzati nell'esercizio;

*Per quanto riguarda gli altri fondi rischi, si ritiene, nel rispetto del principio di prudenza, di dover confermare le precedenti iscrizioni; di seguito vengono trattate le principali situazioni di contenzioso in essere:*

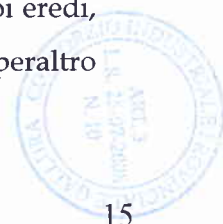
Sotto impulso della Procura Generale della Corte dei Conti di Cagliari sono in corso di esecuzione le sentenze di condanna per danno erariale verso il Consorzio nei confronti di ex Direttori Lavori a causa della pregiudizievole gestione di contratti di appalto di opere pubbliche consortili.

Sono altresì in fase di risoluzione complesse controversie civili pendenti nanti il Tribunale di Tempio Pausania.

Sul versante delle controversie civili si ricordano i seguenti significativi fatti:

- La Corte di Appello di Cagliari, con sentenza 199/2001, ha disposto la restituzione al Consorzio della somma di circa euro 5.000.000,00 sborsata dal Consorzio per effetto di precedenti titoli giudiziari, oltre ad interessi e spese nell'ambito della controversia Consorzio appaltatore Mele Pietro inerente la esecuzione delle opere di sistemazione idraulica dell'agglomerato industriale; allo stato degli atti di recupero del credito restitutorio posti in essere può verosimilmente ritenersi improbabile, per insolvenza del debitore e dei suoi eredi, il realizzo del credito consortile anzi specificato; detta sopravvenienza passiva ha peraltro

AC



indotto il Consorzio ad immobilizzare prudenzialmente la propria liquidità non immediatamente impiegabile in polizze vita di natura inalienabile e impignorabile;

- le gravose vertenze civili in ordine alla rescissione dei contratti d'appalto relativi alla costruzione della strada Tangenziale 2° lotto (mandataria Impresa Rossi S.p.A.) allo stato appaiono positivamente influenzate dalle risultanze dei processi di responsabilità erariale instaurati dalla Procura della Corte dei Conti a tutela dell'interesse patrimoniale del Consorzio;

- relativamente alle vertenze civili relative alla rescissione del contratto d'appalto relativo alla costruzione delle urbanizzazioni primarie dell'agglomerato (Impresa SA.BE.SA), il Tribunale di tempio Pausania, con sentenza 323/2008, ha riconosciuto parzialmente le riserve avanzate dall'impresa e allo stato attuale il Consorzio è debitore della somma di circa 300 mila euro oltre interessi; risultano invece a credito del Consorzio circa 2 milioni di euro a titolo di risarcimento danni e penali per mancati espropri da eseguire a cura della stessa ditta;

- per quanto concerne i contenziosi espropriativi continua l'attività gestionale di contenimento e di riduzione delle ingenti pretese risarcitorie per la asserita ingiusta perdita della proprietà, a suo tempo avanzate dalle ditte espropriande ritenutesi danneggiate, per fatti espropriativi connessi alla realizzazione delle infrastrutture consortili e ciò anche per i gravi e pregiudizievoli inadempimenti degli appaltatori e degli uffici tecnici ed amministrativi preposti in via delegata alla vigilanza sull'esecuzione dei lavori, assoggettati pertanto alla giurisdizione della Corte dei Conti;

- sono stati mantenuti i fondi rischi relativi alla pretesa risarcitoria della ditta Carzedda Lucia Angela tesa ad ottenere il pagamento di risarcimenti per esproprio e occupazione di aree destinate alla realizzazione della Strada Tangenziale II° Lotto; a contenimento di tali richieste si è giudizialmente opposto il Consorzio;

- relativamente al progetto 2723 Agensud (costruzione della strada tangenziale terzo lotto e galleria di uscita) il Consorzio con sentenza emessa a dicembre 2001 è stato condannato in primo grado dal Tribunale di Tempio Pausania al pagamento in favore dell'associazione temporanea di Imprese Astaldi SPA (già Dipenta SPA), Rossi Alessandro SPA e Grassetto SPA di importi contrattuali ritenuti non esigibili dal Consorzio, per corrispettivi, interessi e revisione prezzi; con atto di assegnazione in data 17/04/03, venivano prelevate le somme relative al finanziamento dell'opera da parte del Ministero del Bilancio, a disposizione del Consorzio sul Banco di Sardegna, per circa 3,5 milioni di euro; avverso a tale sentenza il Consorzio ha presentato ricorso presso la competente corte d'appello.

- in esito alla impugnativa del lodo arbitrale ottenuto dalla "Olbia 90" S.C.A.R.L. in liquidazione, avente ad oggetto il riconosciuto risarcimento a beneficio della stessa di pretese remunerative e risarcitorie per un importo di circa 5,1 milioni di euro oltre interessi, derivanti

AC



dalla esecuzione della convenzione di affidamento dei lavori di costruzione del Centro Servizi dell'agglomerato industriale di Olbia; la Corte di Cassazione con sentenza del 05/04/2006 ha convalidato la nullità del lodo in questione facendo definitivamente venir meno il titolo esecutivo di credito vantato dalla società "Olbia 90" S.C.AR.L.; in conseguenza di ciò sono stati ridotti gli stanziamenti per rischi accantonati in esercizi precedenti, comunque prudentemente sufficienti a coprire eventuali perdite connesse al nuovo atto di citazione in giudizio del Consorzio per asseriti danni patrimoniali formulato dalla Olbia 90" S.C.AR.L..

- sono stati stanziati nel 2004 i fondi rischi relativi alla pretesa della ditta Baldassini e Tognozzi S.p.A. tesa ad ottenere il pagamento di indennizzi per accelerazione di consegna dei lavori di realizzazione della Tangenziale II° Lotto; a fronte di tale richiesta giudiziale è stata presentata opposizione da parte del Consorzio.

- in relazione al contenzioso con l'ESAF, poi ESAF SPA e ora Abbanoa SpA, in merito al pagamento delle fatture per il servizio di depurazione per la zona nord del Comune di Olbia, si è proceduto a svalutare parzialmente tali crediti in quanto con provvisorio provvedimento del Tribunale di Olbia viene stabilito che allo stato non è dato conoscere quali siano le somme effettivamente riscosse dall'ESAF e da corrispondere al Consorzio ai sensi dell'art. 15 della legge 36/94, determinandosi perciò la mancata maturazione nell'esercizio 2008 del relativo credito da parte del Consorzio; a prescindere dalla esigibilità del credito in questione si sottolinea che la debenza della società Abbanoa, ESAF e Esaf SpA per l'acquisizione della fornitura e servizi dal Consorzio sta assumendo entità particolarmente significativa ammontando all'attualità a circa 9,2 milioni di euro;

- Con riguardo al contenzioso relativo alla restituzione all'ente finanziatore degli importi di contributo ricevuti a titolo di I.V.A. per la realizzazione di infrastrutture, si registra la sopravvenienza di sentenze di merito dichiarative del dovere di restituzione degli importi suddetti a condizione che gli stessi costituiscano delle effettive economie conseguenti in via consuntiva al risultato positivo di gestione delle specifiche convenzioni di finanziamento delle infrastrutture. Alla luce del suddetto principio questo Consorzio sta provvedendo ad affermare e comprovare dinanzi al giudice competente l'insussistenza di reali economie di gestione restituibili scaturibili dalle convenzioni di finanziamento, rinunciando anche all'opposizione giudiziale rispetto a talune pretese dell'ente finanziatore di entità sostanzialmente irrisoria;

- nel dicembre 2007 l'Autorità Portuale di Olbia ha instaurato specifica controversia civile per la rivendica di terreni ed edifici appartenenti al Consorzio asserendone la natura demaniale marittima ed ottenendo al riguardo sequestro giudiziario dei beni immobili contesi.



- Nel 2009 relativamente al contratto d'appalto relativo alla costruzione della strada Tangenziale 2° lotto (mandataria Impresa Rossi S.p.A.) venivano sottoposte a pignoramento, successivamente revocato dal giudice, somme per un importo di circa 1,4 milioni di euro, di cui circa 621 mila per capitale e il residuo per interessi e spese. Si ritiene che tali somme siano abbondantemente coperte dai fondi rischi Olbia 90 e Ing. Alessandro Rossi SpA;

<b>Altri fondi</b>	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Chiusura e post chiusura discarica	5.263.701,26	6.295.853,73	1.032.152,47
Fdo prem/pen GR 15/32 del 2004	2.081.152,06	2.270.291,60	189.139,54
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>7.344.853,32</u></b>	<b><u>8.566.145,33</u></b>	<b><u>1.221.292,01</u></b>

Gli accantonamenti degli oneri di chiusura e post chiusura della discarica sono relativi agli importi corrisposti dai conferenti i rifiuti in discarica per far fronte negli anni a venire alle spese di chiusura e post chiusura della discarica Spiritu Santu; vengono corrisposti dai conferenti in discarica, secondo un piano finanziario debitamente approvato dalla Regione Sardegna.

Nel fondo premialità/penalità, istituito ai sensi della delibera della Giunta Regionale n. 15/32 del 30/03/2004, vengono accantonate le somme addebitate ai conferenti in discarica a titolo di sanzione per il mancato raggiungimento dell'obiettivo di raccolta della percentuale stabilita di frazione umida rispetto al totale dei rifiuti conferiti; gli importi incassati vengono imputati ad apposito conto corrente a destinazione specifica.

### ***C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO***

Il Fondo di Trattamento Fine Rapporto rappresenta il debito maturato al 31.12.2009 nei confronti del personale dipendente, al netto degli acconti corrisposti e delle imposte sulle rivalutazioni versate. Esso è stato rideterminato secondo i criteri civilistici. L'accantonamento costituisce un costo a carico dell'esercizio. Come accennato in precedenza, nel 20087 i dipendenti hanno richiesto il versamento del TFR all'insp.

<b>Trattamento di fine rapporto</b>	Importi
Saldo al 31/12/08	<b><u>986.109,95</u></b>
Variazioni	(102.225,79)
Saldo al 31/12/09	<b><u>883.884,16</u></b>

AC



#### D) DEBITI

	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>			
Ministero Lavori Pubblici (ex Agensud)	7.297.449,53	7.297.449,53	0,00
Regione Sardegna	5.851.341,58	5.946.591,06	95.249,48
Cassa Depositi e Prestiti	1.619.682,75	1.568.680,80	(51.001,95)
Banche	2.521.328,55	2.154.342,31	(366.986,24)
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>17.289.802,41</u></b>	<b><u>16.967.063,70</u></b>	<b><u>(322.738,71)</u></b>

I *Debiti verso altri finanziatori*, si riferiscono a erogazioni da Enti per il finanziamento di opere in corso di realizzazione alla data di chiusura del bilancio. I relativi importi sono comprensivi dell'IVA finanziata che, se rimborsabile per esplicita previsione contrattuale, verrà accreditata alla chiusura del rapporto di concessione all'ente finanziatore; nel caso la clausola non sia espressamente prevista, la posta viene lasciata tra i debiti verso enti finanziatori in attesa di chiarimenti.

Nel 2002 la Cassa Depositi e Prestiti ha erogato un mutuo ventennale di euro 1,213 milioni necessario a finanziare la realizzazione della nuova sede dell'Agenzia delle Entrate di Olbia; tale mutuo è garantito da una polizza fideiussoria.

Nel 2008 è stato acceso un finanziamento di un milione di euro con il San Paolo IMI (destinato alla chiusura del finanziamento di pari importo acceso con Meliorbanca S.p.A.) per finanziare il recupero della struttura muraria (all'origine destinate a moduli espositivi) da destinare all'insediamento di nuovi servizi di interesse collettivo (importo complessivo circa 1,8 milioni di euro); tale mutuo è garantito da ipoteca sul bene. *Nel 2008 è stato acceso un finanziamento con la Banca di Sassari per euro 1.55 milioni necessari all'acquisizione dell'impianto di biogas della discarica.*

	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
<b>Debiti per acconti</b>	<b>2.179.228,47</b>	<b>1.944.128,32</b>	<b>(235.100,15)</b>

Trattasi dei versamenti di caparre confirmatorie relative alla cessione dei lotti in zona industriale, il cui atto definitivo di compravendita non risulta stipulato alla data di chiusura del bilancio.

AG



<b>Debiti verso fornitori</b>	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Debiti verso fornitori	4.206.927,82	3.740.825,63	(466.102,19)
Fornitori per fatture da ricevere	2.186.741,10	2.274.039,45	87.298,35
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>6.393.668,92</u></b>	<b><u>6.014.865,08</u></b>	<b><u>(378.803,84)</u></b>

I *Debiti verso fornitori*, esprimono il debito risultante alla data di chiusura dell'esercizio. Essi comprendono sia i debiti verso i normali fornitori e sia le pretese remunerative oggetto della complessa attività di carattere giurisdizionale atta ad accertare la sussistenza ovvero l'entità del debito del Consorzio. Si tratta in particolare dei debiti fondati su partite provvisorie verso imprese esecutrici di lavori la cui contabilità finale consta rettificata a ragione della riscontrata ingente manchevolezza delle quantità e qualità delle prestazioni effettivamente rese (Sabesa SPA, Impresa di Costruzioni Ing. Alessandro Rossi SPA) nonché di debiti verso i professionisti dell'ufficio direzione lavori responsabilmente interessati alle suddette vicende (Ing. Spezzano, Ing. Battista); l'ammontare complessivo di tali ultimi debiti pari a circa 2,1 milioni di euro è stato parzialmente ridotto a circa 1.2 milioni di euro in seguito a sentenze che hanno chiarito l'effettiva debenza del Consorzio.

Stante la attuale pendenza di procedimenti di natura civile, penale e amministrativo-contabile aventi a oggetto l'accertamento dei fatti contrattuali inerenti l'esecuzione dei lavori di cui sopra si è valutato in via prudenziale di non iscrivere nell'attivo dello stato patrimoniale i crediti di tipo risarcitorio o restitutorio che hanno generato in via cautelare l'esecuzione dei provvedimenti di sequestro conservativo della Corte dei Conti sopra ricordati.

<b>Debiti Tributari</b>	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Debiti per Imposte	435.671,19	619.047,63	183.376,44
Ritenute	198.714,12	232.890,31	34.176,19
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>634.385,31</u></b>	<b><u>851.937,94</u></b>	<b><u>217.552,63</u></b>

I *Debiti tributari* si riferiscono ai debiti per ritenute IRPEF, per ritenute su indennità di esproprio operate e per iva, da versare nel mese di gennaio del 2010 ed infine per le imposte dirette e indirette di competenza dell'esercizio 2009, al netto di acconti versati.

AC



## Debiti verso istituti di previdenza

	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Debiti verso istituti di previdenza	320.721,40	350.902,51	30.181,11

I *Debiti verso istituti di previdenza* si riferiscono al debito in essere al 31.12.2009 relativo ai contributi pensionistici dei lavoratori dipendenti maturati nel mese di dicembre e versati nel mese di gennaio 2010, nonché gli stanziamenti del premio INAIL di competenza del 2009 (versati a febbraio 2010).

DEBITI DIVERSI	totali al 31/12/2008	totali al 31/12/2009	differenza 2009 - 2008
Depositi cauzionali	192.221,22	202.314,39	10.093,17
Tributo speciale discarica (RAS)	187.664,20	74.645,73	(113.018,47)
Debiti verso espropriati terreni	1.373.217,37	1.373.217,37	0,00
Debiti verso comuni per stazioni di conferimento	116.467,39	131.482,35	15.014,96
Altre partite passive da liquidare	1.128.092,30	917.858,60	(210.233,70)
<b>Totale</b>	<b>2.997.662,48</b>	<b>2.699.518,44</b>	<b>(298.144,04)</b>

Le altre partite passive da liquidare si riferiscono ad anticipi per acquisto di terreni il cui atto definitivo di compravendita deve ancora essere stipulato (488 mila euro), a debiti verso dipendenti per ferie maturate e non ancora usufruite e a ratei di quattordicesima, a debiti verso le società finanziarie per le quote recuperate dai dipendenti in conto della cessione del 5°, ed altri di minore importo.

## ***E) RATEI E RISCONTI PASSIVI***

<b>Ratei e risconti passivi</b>	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Ratei passivi	8.147,41	0,00	8.147,41
Risconti passivi su opere	46.737.892,36	44.142.896,14	(2.594.996,22)
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>46.746.039,77</u></b>	<b><u>44.142.896,14</u></b>	<b><u>(2.586.848,81)</u></b>

I risconti passivi accolgono la quota di contributo, conseguita a decorrere dal 1993, che verrà stornata nei successivi esercizi al Conto Economico al fine di contrapporla ai costi rappresentati dalle quote di ammortamento, giusto quanto previsto dai principi contabili stabiliti dai Dottori

AC



commercialisti (Documento n.4) e dai principi contabili internazionali (IASC n.20), oltre che dal Testo unico delle imposte sui redditi.

Le variazioni dell'esercizio sono relative a incrementi per opere collaudate e decrementi in seguito all'imputazione a conto economico delle quote di competenza dell'esercizio.

<b>CONTI D'ORDINE</b>	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/09	Variazione 2009 - 2008
Terreni ceduti sottoposti a condizione sospensiva	16.175.062,37	19.094.050,41	2.918.988,04

Nei conti d'ordine sono evidenziati gli atti di vendita dei lotti industriali il cui trasferimento è sottoposto a condizione sospensiva, permanendo la proprietà degli stessi nel patrimonio del Consorzio in caso di mancata realizzazione degli insediamenti produttivi da parte degli stessi acquirenti dei lotti, con conseguente riacquisto non oneroso del diritto di uso edificatorio a favore del Consorzio.

### **“CONTO ECONOMICO”**

#### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

<b>Ricavi per vendite e prestazioni</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Smaltimento RSU/RSA	8.166.543,09	7.687.186,63
Raccolta RSU	990.129,94	1.031.105,64
Servizi idrici	4.205.349,82	5.205.123,33
Canoni di locazione	388.394,34	413.906,23
Vendita terreni	1.749.961,69	2.918.988,04
Servizi diversi	69.587,92	1.071.408,34
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>15.569.966,80</u></b>	<b><u>18.327.718,21</u></b>

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni esprimono il valore delle vendite di terreni, di acqua industriale, di acqua potabile, dei servizi di depurazione, di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, del servizio di raccolta dei rifiuti svolto per conto del Comune di Budoni e dei canoni di locazione degli immobili di proprietà consortile e ai proventi derivanti dalla gestione dell'impianto di biogas.

I ricavi per la vendita dei terreni sono relativi alla vendita dei lotti industriali sottoposti a condizione sospensiva descritti in precedenza.

AC

<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Versamenti dai conferenti per ecotassa	536.786,27	518.496,43
Contributi su opere e in conto esercizio	3.858.615,47	2.766.235,42
Altri ricavi diversi	973.775,26	358.847,55
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>5.369.177,00</u></b>	<b><u>3.643.579,40</u></b>

I versamenti dai conferenti per ecotassa sono da considerare una mera partita di giro, in quanto il contributo viene direttamente versato alla Regione Sardegna.

I contributi su opere e in conto esercizio sono relativi alla imputazione dei risconti passivi a conto economico, secondo i criteri commentati in precedenza.

Gli altri ricavi e proventi sono principalmente relativi, ai rimborsi spese sui nuovi allacci idrici, al contributo del comune di Olbia per la gestione dell'illuminazione pubblica in zona industriale e ad altri di minore importo.

### ***C) COSTI DELLA PRODUZIONE***

<b>Costi per materie prime</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Terreni e accessori	147.640,62	452.804,21
Materie prime	1.739.550,21	1.992.186,73
Cancelleria e stampati	28.544,01	27.090,67
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>1.915.734,84</u></b>	<b><u>2.472.081,61</u></b>

I *Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci*, comprendono gli acquisti di acqua grezza, di materiale per la copertura della discarica, per il suo funzionamento e per le manutenzioni, di carburante e di materiale vario, l'acquisto di terreni per nuovi insediamenti industriali, e l'acquisto dei pezzi di ricambio per l'officina della discarica.

<b>Costi per servizi</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Legali e notarili	307.260,45	142.199,02
Consulenze tecniche	155.511,76	224.403,16
Manutenzione impianti e attrezzature	454.299,24	542.109,51
Telefoniche, postali e telegrafiche	41.157,54	40.507,87
Smaltimento fanghi/percolato	2.008.008,28	2.036.383,98
Pubblicità e promozione	62.797,88	7.982,53
Energia elettrica e gasolio per riscaldamento	953.418,34	792.887,22
Assicurazioni e fidejussioni	342.137,79	357.394,88
Collegio sindacale	10.386,40	10.312,46
Organo amministrativo	139.708,71	133.132,83
Contributi ad associazioni di categoria	11.000,00	11.000,00
Servizi vari	20.163,82	17.005,76
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>4.505.850,21</u></b>	<b><u>4.315.319,22</u></b>

La principale variazione è dovuta al decremento di spese legali e costi per energia elettrica.

Il corrispettivo spettante al Collegio Sindacale ricomprende la revisione legale dei conti.

<b>Costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b><u>Fitto automezzi e leasing</u></b>	<b><u>283.026,73</u></b>	<b><u>256.649,51</u></b>

I principali costi derivano dal noleggio di mezzi per la discarica.

<b>Costo del personale</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Retribuzioni	4.642.713,76	4.946.158,05
Oneri sociali	1.234.176,85	1.305.584,45
Costi per TFR	313.110,03	361.666,05
Assicurazioni al personale	206.581,13	162.384,09
Altri costi del personale	138.939,20	104.535,56
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>6.535.520,97</u></b>	<b><u>6.880.328,20</u></b>

Il Costo del personale, esprime la quota di costo del personale dipendente di competenza dell'esercizio 2009.

Il costo del personale risulta incrementato di circa 300 mila euro rispetto all'esercizio precedente, principalmente per adeguamenti contrattuali e di livello. Il personale dipendente del Consorzio in base ai giorni effettivamente lavorati è stato il seguente:

Dipendenti	Media 2005	Media 2006	Media 2007	Media 2008	Media 2009
Impiegati	41	44	42	41	41
Operai	56	63	51	50	49
Dirigenti	5	5	5	5	5
Stagionali	32	32	39	33	30
<b>Totale</b>	<b>134</b>	<b>144</b>	<b>137</b>	<b>129</b>	<b>125</b>

Le principali variazioni sono relative al personale assunto per lo svolgimento di servizi stagionali.

Ammortamenti	2008	2009
Immobilizzazioni immateriali	5.895,41	6.003,54
Immobilizzazioni materiali	5.304.298,59	5.880.290,36
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>5.310.194,00</u></b>	<b><u>5.886.293,90</u></b>

Gli *Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali* sono stati imputati al Conto economico secondo i criteri e le modalità di cui si è discusso in precedenza. Questi ultimi si riferiscono essenzialmente ad opere realizzate con contributo pubblico.

Variazione delle rimanenze	2008	2009
Terreni	(421.158,49)	(50.348,25)
Materie prime	(61.669,00)	29.500,00
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>(338.827,49)</u></b>	<b><u>(20.848,25)</u></b>

La *Variazione delle rimanenze* di materie prime si riferisce alla variazione delle merci in deposito utilizzate dai vari servizi, quali carburanti, inerti pezzi di ricambio e altri; la variazione dei terreni deriva dalla differenza tra i valori iniziali, al netto di riclassifiche e storni, a cui vanno sommati gli acquisti e detratte le vendite.

AC

*[Handwritten signature]*



<b>Accantonamento a fondi oneri</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Oneri chiusura e post chiusura discarica	1.078.904,20	1.042.374,60

Come accennato in precedenza sono relativi agli importi corrisposti dai conferenti i rifiuti in discarica per far fronte alle spese alle spese di chiusura e post chiusura della discarica Spiritu Santu in Olbia.

<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
ICI	19.204,94	9.397,14
Imposta bolli e registro	36.526,83	48.351,19
Ecotassa	727.434,85	673.906,89
Oneri occupazione suolo discariche	15.014,96	15.014,96
Diritti su convenzioni	45.449,28	52.545,69
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>843.630,86</u></b>	<b><u>799.215,87</u></b>

Gli *Oneri diversi di gestione* riguardano Imposte e tasse diverse (non sul reddito), spese per periodici e pubblicazioni e oneri diversi. L'ecotassa è relativa agli oneri di legge pagati dai conferenti sullo smaltimento dei rifiuti in discarica e versati dal Consorzio alla Regione Sardegna.

#### **D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Interessi attivi su conti correnti	70.112,80	83.576,04
Proventi finanziari diversi	300.109,54	315.952,05
Interessi passivi verso banche	(96.942,38)	(158.650,69)
Interessi moratori e spese bancarie	(126.579,09)	(70.413,60)
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>146.700,87</u></b>	<b><u>170.463,80</u></b>

Tra i *Proventi finanziari* si comprendono gli interessi attivi bancari.

I proventi finanziari diversi sono relativi alla parziale liquidazione degli accantonamenti in polizze assicurative di disponibilità finanziarie del Consorzio.

AG


  
 26

Tra gli *Oneri finanziari* si comprendono gli interessi passivi verso banche relativi al mutuo acceso con la Cassa Depositi e Prestiti, Banca di Credito sardo (ex San Paolo IMI) e verso la Banca di Sassari, verso fornitori e spese di accensione di finanziamenti.

### ***E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI***

<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Proventi straordinari	120.888,96	376.560,38
Oneri straordinari	(107.157,17)	(533.696,55)
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>13.731,79</u></b>	<b><u>(157.136,17)</u></b>

I proventi straordinari sono principalmente dovuti alla chiusura di partite verso la ditta Unendo SpA (già Emica Spa) in seguito a transazione intervenuta nel 2009.

Gli oneri straordinari sono principalmente relativi alla chiusura di partite verso la ditta Novamarine in seguito a transazione intervenuta nel 2009.

### ***22) IMPOSTE SUL REDDITO***

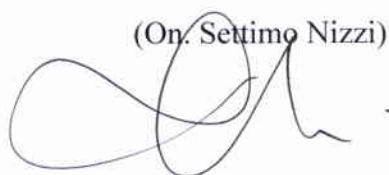
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
IRES	40.000,00	60.000,00
IRAP	210.000,00	242.000,00
<b><u>Totali</u></b>	<b><u>250.000,00</u></b>	<b><u>302.000,00</u></b>

Le imposte sul reddito accantonate sono congrue in relazione alle norme sui redditi.

*Per il Consiglio di Amministrazione*

*Il Presidente*

(On. Settimo Nizzi)



AC

