

# CONSORZIO ZONA INDUSTRIALE CHILIVANI OZIERI

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	C/O CENTRO SERVIZI CHILIVANI 07014 OZIERI SS
Codice Fiscale	81000150904
Numero Rea	Sassari 106060
P.I.	00855530903
Capitale Sociale Euro	7.361
Forma giuridica	ENTE PUBBLICO ECONOMICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999 Altri servizi di sostegno alle imprese nca
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	312.011	312.011
2) impianti e macchinario	29.595.025	29.624.744
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	4.427	4.602
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.062.848	726.825
Totale immobilizzazioni materiali	30.974.311	30.668.182
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	52.679	52.679
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	52.679	52.679
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.395	50.395
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale crediti verso altri	50.395	50.395
<b>Totale crediti</b>	<b>50.395</b>	<b>50.395</b>
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	103.074	103.074
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>31.077.385</b>	<b>30.771.256</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	32.569	32.569
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>32.569</b>	<b>32.569</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.148.530	7.711.665
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>7.148.530</b>	<b>7.711.665</b>
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.185	19.366
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>101.185</b>	<b>19.366</b>
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.960	116.028
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>88.960</b>	<b>116.028</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.344	184.991
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>146.344</b>	<b>184.991</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>7.485.019</b>	<b>8.032.050</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.812.150	1.446.354
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	629	1.634
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.812.779</b>	<b>1.447.988</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>10.330.367</b>	<b>9.512.607</b>

D) Ratei e risconti	49.910	51.967
Totale attivo	41.457.662	40.335.830
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	7.361	7.361
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	3.187.256	3.187.254
Totale altre riserve	3.187.256	3.187.254
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	662.302	469.360
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	417.317	192.942
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.274.236	3.856.917
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	1.108	3.660
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	30.890.900	29.910.723
Totale fondi per rischi ed oneri	30.892.008	29.914.383
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.479	4.409
<b>D) Debiti</b>		
<b>1) obbligazioni</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
<b>4) debiti verso banche</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso banche	0	0
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	500	73.400
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.209.445
Totale acconti	500	1.282.845
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.682.113	4.060.374
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	4.682.113	4.060.374
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	645.746	304.732
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	645.746	304.732
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	0	0
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.769	167.015
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	186.769	167.015
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	615.033	586.532
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.400	12.000
Totale altri debiti	632.433	598.532
<b>Totale debiti</b>	<b>6.147.561</b>	<b>6.413.498</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>139.378</b>	<b>146.623</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>41.457.662</b>	<b>40.335.830</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.598.189	4.749.278
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.896.275	139.444
Totale altri ricavi e proventi	2.896.275	139.444
Totale valore della produzione	8.494.464	4.888.722
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	528	6.135
7) per servizi	4.228.889	4.155.524
8) per godimento di beni di terzi	50.858	83.520
9) per il personale		
a) salari e stipendi	467	43.865
b) oneri sociali	12.339	22.367
c) trattamento di fine rapporto	201	1.067
Totale costi per il personale	13.007	67.299
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	64.307	60.430
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	165.340
Totale ammortamenti e svalutazioni	64.307	225.770
12) accantonamenti per rischi	1.014.412	0
14) oneri diversi di gestione	2.719.562	72.998
Totale costi della produzione	8.091.563	4.611.246
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	402.901	277.476
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	34.170	0
Totale proventi da partecipazioni	34.170	0
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	21.881	18.100
Totale proventi diversi dai precedenti	21.881	18.100
Totale altri proventi finanziari	21.881	18.100
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	784	2.165
Totale interessi e altri oneri finanziari	784	2.165
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	55.267	15.935
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	458.168	293.411
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	43.404	103.022
imposte differite e anticipate	(2.553)	(2.553)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	40.851	100.469
21) Utile (perdita) dell'esercizio	417.317	192.942

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2023 31-12-2022**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	417.317	192.942
Imposte sul reddito	40.851	100.469
Interessi passivi/(attivi)	(21.097)	(15.935)
(Dividendi)	(34.170)	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	402.901	277.476
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.014.412	165.340
Ammortamenti delle immobilizzazioni	64.307	60.430
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.078.719	225.770
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.481.620	503.246
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	563.135	219.986
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	621.739	149.499
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.057	13.056
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(7.245)	(11.193)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(947.184)	(377.139)
Totale variazioni del capitale circolante netto	232.502	(5.791)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.714.122	497.455
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	21.097	15.935
(Imposte sul reddito pagate)	1	(450.130)
Dividendi incassati	34.170	0
(Utilizzo dei fondi)	(34.235)	(88.027)
Altri incassi/(pagamenti)	70	477
Totale altre rettifiche	21.103	(521.745)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.735.225	(24.290)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(370.436)	(18.036)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(370.436)	(18.036)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	2	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.364.791	(42.327)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.446.354	1.487.080
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.634	3.235
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.447.988	1.490.315
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.812.150	1.446.354
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	629	1.634
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.812.779	1.447.988
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

La presente Nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio di Esercizio 2023. Il documento contribuisce, unitamente allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico, a rappresentare la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ente.

Il bilancio è redatto in forma abbreviata, così come concesso dall'art. 2435 bis del codice civile; tuttavia si è cercato di dare un'informazione più estesa predisponendo lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico in forma integrale, secondo gli schemi e la struttura stabiliti dagli art. 2424-2425 del codice civile.

La Nota Integrativa è stata redatta in forma abbreviata, seguendo le disposizioni stabilite dall'art. 2435 bis del codice civile. Ai fini dell'esonero dalla predisposizione della "Relazione sulla Gestione", si precisa che non vi sono azioni o quote di cui ai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile possedute, acquistate o alienate dall'Ente.

L'applicazione dei principi contabili nella elaborazione del Bilancio 2023 comporta il rispetto della clausola della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica. Il principio della chiarezza ex art. 2423 comma 2 del c.c si è realizzato con l'opportuno utilizzo degli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui agli artt. 2424 e 2425 c.c..

Ai valori risultanti al 31/12/2023 sono stati affiancati quelli relativi all'esercizio precedente, adattati al fine di consentire la comparazione richiesta dall'art. 2423ter comma 5 del c.c..

Dal 02/05/2008, a seguito di apposite disposizioni legislative e regolamentari regionali riguardanti il riordino delle aree industriali, il Consorzio si trova in procedura di scioglimento e liquidazione e a tal fine è stato nominato un Commissario Liquidatore che sostituisce l'organo amministrativo e l'assemblea. L'evoluzione normativa di tale situazione al momento continua ad essere alquanto incerta, potendosi comunque presumere modifiche normative del quadro delineato dall'art. 7, comma 37, della L.R. 3/2008 e dalla successiva L.R. 10/2008, che prevedano la soppressione dell'Ente e il trasferimento delle funzioni agli enti locali o, in alternativa, ai Consorzi Provinciali o ad altri Enti o Agenzie. Nel frattempo, ormai da lungo tempo, l'Ente continua a svolgere, e in modo sempre più intenso, la propria attività e le proprie funzioni, alcune delle quali sono peraltro obbligatorie o richieste da enti sovraordinati.

## Principi contabili

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

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

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

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

## Criteri di valutazione applicati

### Immobilizzazioni immateriali

---

Le *immobilizzazioni immateriali* iscritte nella voce "B13" comprendono i costi di acquisizione dei programmi per computer acquisiti in licenza d'uso, rettificati per gli ammortamenti effettuati. Il valore residuo è ormai pari a zero.

### Immobilizzazioni materiali

---

Le *immobilizzazioni materiali* iscritte in "B14-Altri beni" sono state valutate al costo di acquisto rettificato per gli ammortamenti effettuati in passato e per gli ammortamenti ordinari effettuati nell'esercizio (mobili e macchine ordinarie di ufficio 12%, macchine di ufficio elettroniche e cellulari 20%).

Fra le immobilizzazioni materiali iscritte in “*BII2-Impianti e macchinario*” sono compresi gli impianti idrici, elettrici e di potabilizzazione del Consorzio, valutati al costo di acquisto rettificato per gli ammortamenti effettuati in passato e per gli ammortamenti ordinari effettuati nell'esercizio: impianto di compostaggio - parte non finanziata - 12% annuo; lavori di ripristino danni all'impianto di compostaggio non coperti da assicurazione - 12%; altri impianti - 15%..

Le altre immobilizzazioni materiali - iscritte in “*BIII)-Terreni e fabbricati*”, “*BII2)-Impianti e macchinario*” e “*BII5)-Immobilizzazioni in corso*” - riguardanti le opere strumentali realizzate o da realizzare in concessione e destinate ad essere gestite dal Consorzio, sono state valutate al costo di produzione (comprendente il costo addebitato dall'appaltatore per la realizzazione delle opere, i costi di progettazione, direzione lavori e collaudo, i costi di acquisizione dei terreni su cui eventualmente insistono le opere stesse) rettificato solo per gli ammortamenti eventualmente già effettuati ante 1993. Per l'esercizio 2023, così come per gli esercizi precedenti, non si è ritenuto di poter procedere né all'ammortamento tecnico né all'ammortamento finanziario delle opere ultimate, anche se entrate in funzione (es. “*Discarica di Coldianu*”, “*Rustici Industriali*”, “*Depuratore*”, “*Impianto di compostaggio*”), considerato che si tratta di tipologie assimilabili ai beni gratuitamente devolvibili interamente finanziati da apporti dello Stato o della Regione, o comunque di beni interamente coperti da finanziamenti/contributi in conto impianti (tali finanziamenti/contributi trovano collocazione nel passivo tra i fondi per rischi ed oneri e non incidono quindi direttamente sul valore di esposizione delle poste attive in esame). Per l'opera 31 (Impianto di compostaggio), che non è stata finanziata al 100% da contributo pubblico, si è provveduto all'ammortamento (12%) per la parte non coperta da finanziamento.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

---

Le partecipazioni nella voce “*BIII) 1a – Partecipazioni in imprese controllate*” e i “*Crediti v/altri per investimenti finanziari nella voce BIII) 2d*” sono valutati al costo di sottoscrizione, incrementato, per gli investimenti finanziari (polizze), del rendimento capitalizzato. Le azioni nella impresa controllata sono interamente liberate al 31.12.2023, pertanto non si ritrovano iscritti in bilancio debiti per decimi residui da versare.

## **Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate**

---

Le *rimanenze finali* della voce “*CI2)-Rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ....*” riguardano rimanenze di aree semi-urbanizzate situate ormai nella sola zona artigianale (non vi sono rimanenze di lotti nella zona industriale): tali rimanenze sono state valutate, in considerazione anche del parere della Consob del 29 aprile

1996, al costo di produzione al netto dei contributi, posto che tale valore è inferiore al prezzo di mercato (il costo di produzione comprende i costi di acquisizione dei terreni specificamente destinati a lotti, i costi delle opere di urbanizzazione, i costi di acquisizione di terreni improduttivi, i costi per i frazionamenti dei lotti).

## Crediti

---

I *crediti* nella voce “*CIII)-Crediti verso clienti*”, “*CII4bis)-Crediti tributari*” e “*CII5)-Crediti verso altri*” sono stati valutati al valore nominale che si reputa coincidente con il valore di presunto realizzo, salvo: 1) per i crediti vs clienti di più vecchia data o in contenzioso la cui svalutazione è stata revisionata nell’esercizio 2023 in modo da mantenere in bilancio il valore di presunto realizzo (totale fondi svalutazione al 31.12.2023 euro 563.136,70, al 31.12.2022 euro 3.249.599, al 31.12.2021 euro 3.085.676, al 31.12.2020 euro 3.117.385, al 31.12.2019 euro 2.796.623 e al 31.12.2018 euro 2.745.043,62); 2) per alcuni vecchi crediti v/enti consorziati già interamente svalutati in esercizi precedenti.

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

## Disponibilità liquide

---

f) Le *disponibilità liquide* di cui alla voce “*CIVI)-Depositi bancari e postali*” corrispondono ai saldi dei c/c di tesoreria e postali e includono gli interessi da ricevere di competenza 2023 al netto delle competenze e spese. I valori della voce “*CIV3)-Denaro e valori esistenti in cassa*” corrispondono al saldo effettivo custodito dall’economista consortile al 31/12/2023.

## Ratei e risconti

---

I *risconti attivi* si riferiscono a premi di assicurazione pagati/contabilizzati anticipatamente nel 2023. Il loro importo è stato determinato con il criterio del tempo fisico per la quota corrispondente al periodo successivo al 2024.

I *risconti passivi* derivano dallo scorporo degli interessi impliciti ricompresi nei ricavi di vendita di aree o dalla ripartizione dei corrispettivi per diritti di superficie concessi con pagamento contrattualmente previsto in 15 o 20 anni. Gli interessi impliciti sono stati calcolati elaborando apposito piano di ammortamento utilizzando il tasso IRS a 20 anni (2,66%).

I *ratei passivi* derivano da costi per la conduzione dell’impianto di depurazione contabilizzati nel 2024 ma parzialmente di competenza temporale 2023.

## Fondi per rischi e oneri

---

I *fondi rischi e oneri*, nella voce “B4)-Altri fondi” comprendono principalmente l'ammontare dei finanziamenti ricevuti dal 1993 al 2023 da parte della R.A.S., della Ex Agensud e di altri enti finanziatori per la realizzazione di opere strumentali consortili; tali finanziamenti possono concretarsi in fondi ancora da spendere o restituire oppure in fondi già spesi in opere che sono iscritte nell'attivo alle voci BII1), BII2) e BII5) e alle quali sono da correlarsi. La voce “B4)-Altri fondi”, ormai non accoglie più accantonamenti per spese di ripristino e/o recupero ambientale dell'impianto di discarica controllata di Coldianu, posto che a seguito degli accordi con la società controllata Chilivani Ambiente S.p.A, concessionaria della discarica, le spese di chiusura e post esercizio, sia per il primo che per il secondo modulo dell'impianto, resteranno a carico della società, che naturalmente tratterà le specifiche quote di tariffa a tal fine destinate. Sempre nella voce “B4)-Altri fondi” dei fondi per rischi ed oneri è ricompreso: a) il fondo rischi costituito in anni precedenti e movimentato anche nel 2023, destinato a fronteggiare le cause e vertenze legali in corso, in considerazione della rischiosità e maturità di alcune di esse (importo del fondo al 31.12.2023 euro 573.009,78); b) un fondo generico per manutenzioni del depuratore (euro 60.000,00) oltre ad appositi fondi costituiti nel 2017 e 2018 per accantonamento a fronte delle spese di ripristino/manutenzione/riparazione del Depuratore e dell'Impianto di compostaggio (euro 506.971,72). Nel corso del 2023, a fronte di apposito programma di interventi, si sono costituiti ulteriori fondi per la manutenzione straordinaria, il rinnovamento ciclico e il revamping dei due impianti (euro 939.931,40), con accantonamenti non dedotti fiscalmente.

Nella voce “B2)-Fondi per imposte” sono iscritti i debiti per imposte differite riferite ad alcune plusvalenze realizzate nel 2020 e fiscalmente rateizzate.

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

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

## TFR

---

Il *fondo trattamento di fine rapporto* è stato istituito nel 2008 ed adeguato negli anni successivi fino al 2023 in relazione al riesame complessivo al 31.12.2023 della posizione dei lavoratori alla luce delle disposizioni previste nei contratti collettivi di lavoro applicabili. L'entità del fondo è stata calcolata in riferimento alle differenze tra il calcolo civilistico del fondo TFR e l'indennità di fine rapporto liquidabile dall'INPDAP/INPS. Il fondo nel corso dell'esercizio presenta una variazione in aumento di euro 70,79 per adeguamento/ricalcolo al 31.12.2023.

## Debiti

---

I *debiti* sono valutati in base al valore nominale, che coincide con il valore di estinzione.

Nella voce “D6)a -Acconti entro l'esercizio” i debiti presenti si riferiscono ad anticipi ricevuti da clienti prima del momento della vendita delle aree o della prestazione di servizi.

I *debiti verso fornitori* di cui alla voce D7) includono anche le partite passive da liquidare a fine esercizio.

Gli *altri debiti* di cui alle voci D12), D13), D14) includono principalmente partite passive da liquidare.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I *componenti positivi e negativi di reddito* sono iscritti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti.
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## **Imposte sul Reddito**

---

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

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra "esposizione in Bilancio di componenti economici" e "momento di rilevanza fiscale dei medesimi", si specifica che sono presenti imposte differite e che non si sono calcolate imposte anticipate.

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

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate derivanti dalle differenze temporaneamente indeducibili non sono state calcolate, basandosi sul principio della assenza di certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	0	0	10.030	0	0	0	0	10.030
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	10.030	0	0	0	0	10.030
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	0	0	10.030	0	0	0	0	10.030
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	10.030	0	0	0	0	10.030
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0

## Immobilizzazioni materiali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	312.011			312.011
Impianti e macchinario	29.624.744	32.790	62.509	29.595.025
Attrezzature industriali e commerciali				
Altri beni	4.602	1.624	1.799	4.427
- Mobili e arredi				
- Macchine di ufficio elettroniche	4.602	1.624	1.799	4.427
- Autovetture e motocicli				
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti				
Immobilizzazioni in corso e acconti	726.825	336.023		1.062.848
<b>Totali</b>	<b>30.668.182</b>	<b>370.437</b>	<b>64.308</b>	<b>30.974.311</b>

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 30.974.311 (euro 30.668.182 alla fine dell'esercizio precedente).

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	312.011	31.322.613	0	91.445	726.825	32.452.894
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	1.697.869	0	86.843	0	1.784.712
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	312.011	29.624.744	0	4.602	726.825	30.668.182
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	32.789	0	1.624	336.023	370.436
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	0	62.508	0	1.799	0	64.307
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	(29.719)	0	(175)	336.023	306.129
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	312.011	31.355.402	0	93.069	1.062.848	32.823.330
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	1.760.377	0	88.643	0	1.849.020
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	312.011	29.595.025	0	4.427	1.062.848	30.974.311

Non risultano, fra le immobilizzazioni materiali, valori relativi alle aree e alle strade nella zona industriale /artigianale: già col bilancio dell'esercizio 1993 si è ritenuto infatti che i terreni acquisiti non possano essere considerati immobilizzazioni materiali ma materie prime, prodotti in corso di lavorazione o prodotti finiti *sui generis* a seconda del grado di urbanizzazione; si è ritenuto inoltre che i costi di realizzazione delle strade consortili (incluso il costo di acquisizione del terreno) debbano essere considerati oneri di urbanizzazione delle aree da vendere e quindi debbano essere capitalizzati indistintamente attraverso la rilevazione delle rimanenze. L'impianto di discarica di Coldianu (euro 1.520.985), l'impianto di ottimizzazione (euro 421.171) e completamento (euro 104.725) discarica, l'ampliamento discarica (euro 3.186.187) sono attribuiti in concessione alla società Chilivani Ambiente S.p.A., controllata dal Consorzio, per cui il costo complessivo di detti impianti (euro 5.233.068) è da intendersi iscritto fra i conti d'ordine (Nostri beni presso terzi).

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

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

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	40.717	39.061	7.187		4.481		91.446
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale	40.717	34.459	7.187		4.481		86.844
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio		4.602					4.602
Acquisizioni dell'esercizio		1.624					1.624
Trasferimenti da altra voce							
Trasferimenti ad altra voce							
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico							
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to							
Rivalutazioni dell'esercizio							
Ammortamenti dell'esercizio		1.799					1.799

Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							
Saldo finale			4.427				4.427

## Immobilizzazioni finanziarie

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

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate	52.679			52.679
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Altre imprese				
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri	50.395			50.395
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi				
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>103.074</b>			<b>103.074</b>

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

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

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

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

Si tratta della partecipazione di controllo (51%) nella società mista Chilivani Ambiente S.p.A, costituita nel corso del 1999; sede legale: Ozieri (SS), Zona Industriale c/o Centro Servizi; capitale sociale: euro 103.200.

**Patrimonio netto** al 31/12/2002 euro 631.344 incluso utile 2002; patrimonio netto al 31/12/2003 euro 356.519; patrimonio netto al 31/12/2004 euro 358.151; patrimonio netto al 31/12/2005 euro 228.844; patrimonio netto al 31/12/2006 euro 113.114; patrimonio netto al 31/12/2007 euro 465.208; patrimonio netto al

31/12/2008 euro 937.281; patrimonio netto al 31/12/2009; patrimonio netto al 31/12/2010 euro 916.977; patrimonio netto al 31/12/2011 euro 951.802; patrimonio netto al 31/12/2012 euro 764.451, al 31/12/2013 euro 219.988; al 31.12.2014 euro 225.746; al 31.12.2015 euro 206.061; al 31.12.2016 euro 248.404; al 31.12.2017 euro 264.633; al 31.12.2018 euro 254.711; al 31.12.2019 euro 296.171; al 31.12.2020 euro 340.978; al 31.12.2021 euro 408.106; al 31.12.2022 euro 414.635; **al 31.12.2023 euro 361.008,73**

**Utile di esercizio** 1999 euro 30.403; utile di esercizio 2000 euro 64.886; utile 2001 euro 62.601; utile 2002 euro 520.083; Utile 2003 euro 219.198. Utile di esercizio 2004 euro 209.677; Utile di esercizio 2005 euro 80.370; Perdita di esercizio 2006 euro 35.529; Utile di esercizio 2007 euro 352.094; Utile di esercizio 2008 euro 773.271; Utile di esercizio 2009 euro 348.128; Utile di esercizio 2010 euro 712.234; Utile di esercizio 2011 euro 711.427, Utile di esercizio 2012 euro 452.849, Perdita di esercizio 2013 euro 41.665; utile esercizio 2014 euro 5.758; perdita di esercizio 2015 euro 9.682; utile esercizio 2016 euro 42.342; utile esercizio 2017 euro 16.229; Perdita esercizio 2018 euro 9.921; utile esercizio 2019 euro 41.459; utile al 31.12.2020 euro 44.804; utile al 31.12.2021 euro 67.131; utile al 31.12.2022 euro 6.529; **al 31.12.2023 euro 13.373,23.**

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società. Il loro valore al 31/12/2023 ammonta complessivamente a Euro 52.679.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Costo</b>	52.679	0	0	0	0	52.679	0	0
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	52.679	0	0	0	0	52.679	0	0
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>								

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Costo</b>	52.679	0	0	0	0	52.679	0	0
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	52.679	0	0	0	0	52.679	0	0

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllate</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti immobilizzati verso imprese collegate</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllanti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	50.395	0	50.395	50.395	0	0
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	50.395	0	50.395	50.395	0	0

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	0	0	0
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	32.569	0	32.569
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	0	0	0
<b>Prodotti finiti e merci</b>	0	0	0
<b>Acconti</b>	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	32.569	0	32.569

Le rimanenze riguardano aree in corso di urbanizzazione nella sola zona artigianale (assimilate ai prodotti in corso di lavorazione); non esistono infatti rimanenze di aree nella zona industriale.

Durante l'esercizio 2023 non sono rilevabili variazioni nelle rimanenze di aree nella zona artigianale. Si ricorderà che nel 2016, 2014, 2009, 2008 e 2007 non ci sono state vendite di aree, che invece sono state mq 6.782 nel 2017, mq. 8.073 nel 2015, mq. 11.280 nel 2013, mq. 76.313 nel 2010, mq. 3.075 nel 2006, mq. 2050 nel 2005.

I costi sostenuti per industrializzare le aree sono costituiti da opere pubbliche interamente finanziate dalla Regione o da altri Enti Pubblici e di cui quindi non si tiene conto ai fini della valutazione delle rimanenze che avviene, dunque, al costo al netto dei contributi.

La metodologia di valutazione adottata risulta dalle seguenti tabelle, invariate rispetto a quelle del precedente esercizio:

VALUTAZIONE RIMANENZE DI AREE IN CORSO DI URBANIZZAZIONE IN ZONA INDUSTRIALE 31/12/2023					
(prodotti in corso di lavorazione)					
VOCI	Mq.	Costo unitario*	Prezzo vendita	Minor valore	Valutazione
Lotti assegnati e/o disponibili	0	2,22906	10,3291	2,22906	0
TOTALE	0				0
* al netto dei contributi in conto esercizio					

VALUTAZIONE AREE IN ZONA ARTIGIANALE 31/12/2023					
(prodotti in corso di lavorazione)					
VOCI	Mq.	Costo unitario*	Prezzo vendita	Minor valore	Valutazione
Lotti assegnati e/o disponibili	84.357	0,38608	10,3291	0,38608	32.569
TOTALE	84.357				32.569

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.711.665	(563.135)	7.148.530	7.148.530	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	19.366	81.819	101.185	101.185	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0



Arrotondamento			
Totale crediti verso imprese controllate	19.366	81.819	101.185

## Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite			
Crediti IRES/IRPEF	84.616	4.344	88.960
Crediti IRAP	21.290	-21.290	
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA	10.122	-10.122	
Altri crediti tributari			
Arrotondamento			
<b>Totali</b>	<b>116.028</b>	<b>-27.068</b>	<b>88.960</b>

Fra i “crediti tributari” sono presenti principalmente i crediti erariali, utilizzabili in compensazione.

## Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	184.991	191.796	6.805
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro	26.630	26.630	
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricevere			
- altri	158.361	165.166	6.805
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio			
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- altri			
<b>Totale altri crediti</b>	<b>184.991</b>	<b>191.796</b>	<b>6.805</b>

Tra i "crediti verso altri" sono presenti le note di credito da ricevere al 31/12/2023.

Sono da segnalare anche i crediti verso alcuni comuni consorziati per le quote contributive dovute fino al 31/12/1998 e alcuni piccoli crediti diversi, interamente svalutati già nel 2011 (svalutazione 2011 e totale f.do svalutazione al 31.12.2011 e 31.12.2013 euro 16.620,26).

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

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

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	3.249.599	2.686.462		563.137

L'utilizzo del fondo svalutazione crediti è correlato al recepimento della Deliberazione n. 33 del 15.07.2021 dell'EGAS (Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna) riguardo ai crediti per servizio di depurazione acque 2019/2023 in contenzioso. Tale deliberazione ha stabilito in modo autoritativo l'ammontare dei corrispettivi da riconoscere al Consorzio per l'attività di common carriage per il quadriennio 2020/2023.

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.446.354	1.365.796	2.812.150
<b>Assegni</b>	0	0	0
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.634	(1.005)	629
<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.447.988	1.364.791	2.812.779

## **Ratei e risconti attivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	1.988	(1.988)	0
<b>Risconti attivi</b>	49.979	(69)	49.910
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	51.967	(2.057)	49.910

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 4.274.237 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Nel *patrimonio netto* alla voce “*AI)-Capitale*” trova collocazione il Fondo consortile nell'ammontare versato a suo tempo dagli enti consorziati e ora risultante a seguito della conversione in Euro (Deliberazione C.d.A 111 del 12/12/2001), mentre nella voce “*AVI-Altre riserve*” trovano collocazione i fondi costituiti fino all'esercizio 1992 con i finanziamenti ricevuti dalla R.A.S. e dalla ex Agensud per la realizzazione di opere, oltre ad una piccola riserva da utili di esercizi precedenti.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	7.361	0	0	0	0	0		7.361
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
<b>Altre riserve</b>								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	3.187.254	0	0	2	0	0		3.187.256
<b>Totale altre riserve</b>	<b>3.187.254</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>3.187.256</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Utili (perdite) portati a nuovo	469.360	0	192.942	0	0	0		662.302
Utile (perdita) dell'esercizio	192.942	0	192.942	0	0	0	417.317	417.317
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.856.917</b>	<b>0</b>	<b>385.884</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>417.317</b>	<b>4.274.236</b>

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
<b>Altre riserve</b>	3.187.256
<b>Totale</b>	3.187.256

Nel patrimonio netto figurano, oltre al fondo di dotazione, i fondi contribuiti ricevuti fino al 31/12/1992 (voce "Altre riserve"). I valori relativi ai finanziamenti per la realizzazione di opere ricevuti negli anni dal 1993 al 2020 sono invece collocati nei fondi rischi ed oneri e non transitano per il patrimonio netto.

COMPOSIZIONE FONDO DI DOTAZIONE CONSORTILE		
ENTI EX CONSORZIATI	QUOTE Lire	QUOTE Euro
COMUNE DI OZIERI	1.000.000	516,46
COMUNE DI PATTADA	600.000	309,88
COMUNE DI OSCHIRI	600.000	309,88
COMUNE DI MORES	300.000	154,94
COMUNE DI NUGHEDU SAN NICOLO'	300.000	154,94
COMUNE DI ARDARA	300.000	154,94
COMUNE DI ITTIREDDU	300.000	154,94
COMUNE DI TULA	300.000	154,94
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI SASSARI	1.000.000	516,46
CAMERA DI COMMERCIO DI SASSARI	1.000.000	516,46
C.I.S.	1.000.000	516,46
E.S.A.F.	600.000	309,88
E.T.F.A.S.	600.000	309,88
S.F.R.S.	600.000	309,88
CONSORZIO DI BONIFICA DI CHILIVANI	300.000	154,94
COMUNE DI CHIARAMONTI		400,00
COMUNE DI BENETUTTI		400,00
ALTRI (N. 5)		2.016,46
<b>TOTALE QUOTE</b>	<b>8.800.000</b>	<b>7.361,34</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	7.361		B-C	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	0			0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	3.187.256		B-D	0	0	0
Totale altre riserve	3.187.256			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	662.302		B-D	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
<b>Totale</b>	<b>3.856.919</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

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

## Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	3.660	0	29.910.723	29.914.383
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	1.199.856	1.199.856
Utilizzo nell'esercizio	0	2.552	0	219.679	222.231
Altre variazioni	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	(2.552)	0	980.177	977.625
Valore di fine esercizio	0	1.108	0	30.890.900	30.892.008

I fondi rischi ed oneri al 31/12/2023 accolgono, nella voce “B4)-Altri fondi per rischi e oneri”, principalmente i finanziamenti per la realizzazione di opere ricevuti negli esercizi dal 1993 al 2023 da parte della Regione Autonoma Sardegna: tali finanziamenti possono concretarsi in fondi ancora da spendere o restituire oppure in fondi già spesi per la realizzazione di opere che sono iscritte nell’attivo alle voci BII1), BII2) e BII5) e alle quali sono da correlarsi.

I fondi per rischi ed oneri non accolgono più accantonamenti per spese di ripristino e/o recupero ambientale dell’impianto di discarica controllata di Coldianu, posto che a seguito degli accordi con la società controllata Chilivani Ambiente S.p.A, concessionaria della discarica, le spese di chiusura e post esercizio, sia per il primo che per il secondo modulo dell’impianto, resteranno a carico della società, che naturalmente tratterrà le specifiche quote di tariffa a tal fine destinate.

Si specifica il dettaglio di tali finanziamenti pubblici per la realizzazione di opere consortili:

<b>FINANZ. INFRASTRUTTURE 1</b>	<b>3.592,72</b>
FINANZ. DEPURATORE 2	176.477,39
FINANZ. CONV. ACQUE REFLUE 3	258.228,45
FINANZ. EX CASMEZ DISCARICA 4	608.109,07
FINANZ. URBANIZZ. PRIM. OP. 28	127.053,91
3° LOTTO FUNZ.INFRASTR. OP.27	33.162,80
F.DO CONTR. ALLACCIO FERROV.	5.945,50
FINANZ. INFRASTR. OP. 17	3.615.198,29
FINANZ. COMPL. DISCARICA OP. 14	202.897,43
FINANZ. RUSTICI INDUSTR. OP. 15	423.743,35
FINANZ. INFRASTR. OP. 16	55.370,29
FINANZ. COLL. FOGNARI OP. 18	1.032.913,80
FINANZ. OTTIM. DISCARICA OP. 20	516.456,90
FINANZ. ADEG. RACCORDO FERR. OP. 19	929.622,42
FINANZ. PER. RACC. FERR. OP 789	120.125,79
FINANZ. AMPLIAM. DISCARICA OP. 21	3.615.198,30
FINANZ. STRUTT. D'APP. R.F. OP. 22	584.629,21
FINANZ. COMPL. DEPURATORE OP. 24	2.065.827,60
FINANZ. COLL. FOGN. 3° LOT. OP.25	1.032.913,80

FINANZ. CONV. A.R. 3° LOTTO OP. 26	3.098.741,40
FINANZ. MAN. RACC. FERROV. OP. 29	110.000,00
FINANZ. IMP. S.S.P. COMPOSTI OP. 30	4.500.000,00
FINANZ. COPL. COMPOST OP. 31	3.294.900,00
FINANZ. 3° MODULO DISCARICA OP.33	270.000,00
FINANZ. IMP.COMPOST OP.30 INTEGRAZ	2.022.480,91
FINANZ. IMPIANTO COMPOST FINANZ. 2021	127.444,28
FINANZ. IMPIANTO RECUP INGOMBRANTI OP 34	58.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>28.889.033,61</b>

I fondi per rischi ed oneri accolgono, sempre nella voce “B4)- Altri fondi per rischi e oneri”, il fondo rischi controversie legali. Tale fondo (573.009 al 31.12.2023 con utilizzi per 66.039 e con accantonamenti per euro 74.480) è destinato a fronteggiare le cause e vertenze legali in corso e nell’esercizio presenta incrementi per gli accantonamenti e decrementi per gli utilizzi.

L’entità complessiva del fondo al 31/12/2023 è volta a fronteggiare spese legali e/o capitale per numerose cause, così riepilogabili: capitale e spese legali per cause di lavoro dipendenti, causa di opposizione a decreto ingiuntivo di Secit-Ozieri, causa in Cassazione su sentenza favorevole al Consorzio per recupero crediti Agriexport, cause Abbanoa per recupero crediti di depurazione (una in Appello/Riassunzione da Cassazione e tre in I grado), causa in Cassazione Abbanoa per opposizione a loro decreto ingiuntivo, cause Di Pauli, Mercurio Srl, Deiosso e Comune di Ploaghe.

I fondi per rischi ed oneri accolgono inoltre: il fondo generico costituito in anni precedenti per fronteggiare le manutenzioni cicliche prevedibili per l’impianto di depurazione (60.000); i fondi alimentati nel 2017 e 2018 per accantonamento a fronte delle spese di ripristino e manutenzione/riparazione dell’Impianto di depurazione e dell’Impianto di compostaggio (506.972); il fondo, costituito nel 2023 a fronte di apposito programma di interventi, per la manutenzione straordinaria, il rinnovamento ciclico e il revamping dei due impianti (euro 939.931); infine il fondo originato in contropartita agli importi ricevuti dagli ex-gestori delle penalità /premierità sulla gestione rifiuti per conto della Regione Sardegna che al 31.12.2023 ha un saldo a credito v /Regione di euro 18.047.

Tra i fondi per le imposte sono iscritte passività per imposte differite per Euro 1.108 riferibili a rateizzazione fiscale di plusvalenze su alienazione beni strumentali.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	4.409
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	70
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	0

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Altre variazioni	0
Totale variazioni	70
Valore di fine esercizio	4.479

Nel 2008 si è istituito *il fondo trattamento di fine rapporto* che anche per il 2023 è stato adeguato sulla base del riesame al 31.12.2023 della posizione dei lavoratori alla luce delle disposizioni dei contratti collettivi di lavoro: tale fondo è stato calcolato in riferimento alle differenze tra il calcolo civilistico del fondo TFR al 31.12.2023 e l'indennità di fine rapporto liquidabile dall'INPDAP/INPS.

Il fondo presenta un incremento di euro 70 per adeguamento/ricalcolo al 31.12.2023, posto che l'unico dipendente del Consorzio è attualmente in aspettativa non retribuita, per cui non matura TFR.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	1.282.845	(1.282.345)	500	500	0	0
Debiti verso fornitori	4.060.374	621.739	4.682.113	4.682.113	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	304.732	341.014	645.746	645.746	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	167.015	19.754	186.769	186.769	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
Altri debiti	598.532	33.901	632.433	615.033	17.400	0
<b>Totale debiti</b>	<b>6.413.498</b>	<b>(265.937)</b>	<b>6.147.561</b>	<b>6.130.161</b>	<b>17.400</b>	<b>0</b>

**Acconti**

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	73.400	500	-72.900
Anticipi da clienti	51.505	500	-51.005
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri	21.895		-21.895
b) Acconti oltre l'esercizio	1.209.445		-1.209.445
Anticipi da clienti	1.209.445		-1.209.445
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
Totale acconti	1.282.845	500	-1.282.345

Gli importi della voce “D6)b -Acconti oltre l'esercizio” riguardano ricavi sospesi 2019/2020 a seguito del contenzioso in corso con Abbanoa per i corrispettivi del servizio di depurazione e delle sopravvenute statuizioni della Deliberazione n. 33 del 15.07.2021 dell'EGAS (Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna) che ha stabilito autoritativamente l'ammontare dei corrispettivi da riconoscere al Consorzio per l'attività di common carriage per il quadriennio 2020/2023; tali importi sono stati neutralizzati nel corso dell'esercizio 2023 per via della attuazione della suddetta delibera.

**Debiti verso fornitori**

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	4.060.374	4.682.113	621.739
Fornitori entro esercizio:	3.730.860	3.847.516	116.656
- altri	3.730.860	3.847.516	116.656
Fatture da ricevere entro esercizio:	329.515	834.597	505.082

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- altri	329.515	834.597	505.082
Arrotondamento	-1		
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	4.060.374	4.682.113	621.739

### Debiti verso imprese controllate

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Chilivani Ambiente S.p.A.	304.732	645.746	341.014
Arrotondamento			
Totale debiti verso imprese controllate	304.732	645.746	341.014

### Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	211.304	-211.304	
Debito IRAP	29.898	-29.898	
Imposte e tributi comunali	12.033	591	12.624
Erario c.to IVA	149.086	-13.553	135.533
Erario c.to ritenute dipendenti	1.812	-1.812	
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	12.838	6.020	18.858
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale	204	-204	
Addizionale regionale	280	-280	
Imposte sostitutive			
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte			
Arrotondamento			
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>417.455</b>	<b>-250.440</b>	<b>167.015</b>

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps			
Debiti verso Inail	215		-215
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Arrotondamento			
<b>Totale debiti previd. e assicurativi</b>	<b>215</b>		<b>-215</b>

### Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	586.532	615.033	28.501
Debiti verso dipendenti/assimilati	65.900	66.369	469
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere	82.048	149.393	67.345
Altri debiti:			
- altri	438.584	399.271	-39.313
b) Altri debiti oltre l'esercizio	12.000	17.400	5.400
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- altri	12.000	17.400	5.400
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>598.532</b>	<b>632.433</b>	<b>33.901</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	-	0
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	500	500
Debiti verso fornitori	4.682.113	4.682.113
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	645.746	645.746
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	186.769	186.769
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	0
Altri debiti	632.433	632.433
<b>Debiti</b>	<b>6.147.561</b>	<b>6.147.561</b>

### Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	34.753	7.662	42.415
Risconti passivi	111.870	(14.907)	96.963
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>146.623</b>	<b>(7.245)</b>	<b>139.378</b>

## Nota integrativa, conto economico

Il Bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un utile d'esercizio di € 417.317 a fronte di un utile di € 192.942 nel 2022 e di un utile € 255.531 nel 2021 e di un utile di € 107.902 nel 2020, di un utile € 99.745,83 nel 2019, di un utile € 21.382,04 nel 2018, di € 4.518,78 nel 2017, di € 35.422,18 del 2016 e di una perdita di esercizio 2015 di € 3.787,81 e 2014 di € 55.143,01, utile di esercizio 2013 di € 13.139,88, utile di esercizio 2012 di 7.098,02, perdita 2011 di 1.346.077,83, utile 2010 di 8.885,54 utile 2009 di 22.778,76, perdita 2008 di 28.331, utile 2007 di 173.289, utile 2006 di 162.033, perdita 2005 di 10.513 e perdita 2004 di 153.871.

Il risultato economico di esercizio è ricollegabile principalmente alla "Differenza tra valore e costi della produzione che presenta già un risultato positivo (402.902), riferibile principalmente ai risultati derivanti dai conferimenti nell'impianto di compostaggio. Il risultato positivo dell'area finanziaria (55.266) neutralizza leggermente il risultato dell'area fiscale (-40.851), da cui il risultato netto positivo di € 417.317.

## Valore della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	4.749.278	5.598.189	848.911	17,87
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	139.444	2.896.275	2.756.831	1.977,02
<b>Totali</b>	<b>4.888.722</b>	<b>8.494.464</b>	<b>3.605.742</b>	

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>RICAVI LOCAZIONE CENTRO SERVIZI</b>	29.424
<b>RICAVI VENDITA ACQUA POTABILE</b>	28.178
<b>RICAVI DEPURAZIONE ACQUE</b>	340.833
<b>RICAVI CANALIZZAZIONE ACQUE</b>	3.436
<b>RICAVI TRATTAMENTO PERCOLATO</b>	313.203
<b>RICAVI CONFERIMENTO COMPOST</b>	4.630.499
<b>ABBUONI</b>	44
<b>RICAVI SERVIZIO GESTIONE DISCARICA</b>	100.000

<b>RICAVI LOCAZIONI IMMOBILI</b>	12.600
<b>RICAVI VENDITA TERRENI</b>	139.972
<b>Totale</b>	5.598.189

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono costituiti principalmente da proventi per la gestione dell'impianto di compostaggio (4.630.499), per la concessione in uso della Discarica di Coldianu (100.000), da quelli per la concessione in locazione del centro servizi (29.423), da quelli per le utenze di acqua (28.178), oltre a quelli molto rilevanti per la depurazione delle acque (340.833) legati però al contenzioso Abbanoa, canalizzazione acque reflue (3.436), trattamento percolato (313.204).

La voce "Altri ricavi e proventi" (2.896.274) comprende: per euro 86.832 componenti positivi di reddito di natura non ricorrente, in precedenza iscrivibili nell'area straordinaria del conto economico, riferibili a sopravvenienze attive derivanti da cause, sentenze, transazioni a nostro favore oltre che a chiusura di partite di debito pregresse; per euro 66.039,21 utilizzo dei fondi rischi controversie legali; per euro 2.686.462 utilizzo f. di svalutazione crediti a fronte della attuazione della citata Deliberazione n. 33 del 15.07.2021 dell'EGAS (Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna) riguardo i crediti per corrispettivi per l'attività di depurazione quadriennio 2020/2023.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>ITALIA</b>	5.598.189
<b>Totale</b>	5.598.189

## Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.135	528	-5.607	-91,39
Per servizi	4.155.524	4.228.889	73.365	1,77
Per godimento di beni di terzi	83.520	50.858	-32.662	-39,11
Per il personale:				
a) salari e stipendi	43.865	467	-43.398	-98,94
b) oneri sociali	22.367	12.339	-10.028	-44,83
c) trattamento di fine rapporto	1.067	201	-866	-81,16
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali				

b) immobilizzazioni materiali	60.430	64.307	3.877	6,42
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	165.340		-165.340	-100,00
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi		1.014.412	1.014.412	
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	72.998	2.719.562	2.646.564	3.625,53
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>4.611.246</b>	<b>8.091.563</b>	<b>3.480.317</b>	

Gli *Acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo* comprendono acquisti di cancelleria, materiale vario e di manutenzione, carburanti.

I *Costi per servizi* comprendono diverse tipologie di servizi fra i quali: i rimborsi (27.994) all'organo amministrativo, i compensi (euro 23.916) e i rimborsi al collegio dei revisori, le spese per energia elettrica e acqua, telefoniche, postali, di pulizia, bancarie, per assicurazioni, pubblicità, manutenzione, gestione impianto compostaggio e depurazione.

Il *Costo per il personale* comprende nella voce salari e stipendi le retribuzioni del 2023, mentre nella voce oneri sociali include i contributi a carico del Consorzio corrisposti agli enti previdenziali, compreso l'importo del trattamento di fine rapporto che continua a venire versato presso INPS gestione ex l'INPDAP. Nel 2023 si è effettuato il ricalcolo del TFR sulla base del riesame al 31.12.2023 della posizione dei lavoratori alla luce delle disposizioni dei contratti collettivi di lavoro. La voce salari e stipendi e TFR è esigua, dato che l'unico dipendente del Consorzio per tutto il 2023 si è trovato in condizione di aspettativa non retribuita.

L'*ammortamento delle immobilizzazioni materiali* comprende l'ammortamento impianto di compostaggio non finanziato (12% annuo), l'ammortamento dei lavori di ripristino danni all'impianto di compostaggio non coperti da assicurazione (12%), l'ammortamento dell'impianto idraulico al 15%, l'ammortamento dell'impianto di climatizzazione al 15%, l'ammortamento degli Impianti telefonici e delle Macchine elettroniche con l'aliquota del 20% ridotta a ½ per le acquisizioni dell'anno 2023.

Gli *Accantonamenti per rischi* riguardano l'accantonamento per cause in corso (74.480) e l'accantonamento per manutenzione straordinaria/ciclica e revamping dell'Impianto di depurazione e dell'Impianto di compostaggio (939.931).

Gli *Oneri diversi di gestione* comprendono imposte locali accantonate (24.318), le tasse di concessione governativa, i costi per periodici e pubblicazioni. Comprendono inoltre rilevanti perdite su crediti (2.686.463) rilevate in attuazione della già citata Deliberazione n. 33 del 15.07.2021 dell'EGAS (Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna) che ha stabilito in modo autoritativo l'ammontare dei corrispettivi da riconoscere al Consorzio per l'attività di common carriage per il quadriennio 2020/2023. Tali perdite sono compensate dal corrispondente utilizzo del fondo svalutazione crediti costituito in anni precedenti per cui non incidono sul risultato di esercizio.

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Prestiti obbligazionari</b>	0
<b>Debiti verso banche</b>	0
<b>Altri</b>	784
<b>Totale</b>	784

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

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					6.975	6.975
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali						
Altri interessi attivi						
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale /misto						
Altri proventi					14.907	14.907
<b>Totali</b>					<b>21.881</b>	<b>21.881</b>

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var.%	Esercizio corrente
Imposte correnti	103.022	-59.618	-57,87	43.404
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite	-2.553			-2.553
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
<b>Totali</b>	<b>100.469</b>	<b>-59.618</b>		<b>40.851</b>

Le imposte correnti comprendono esclusivamente l'IRAP, posto che per l'IRES si riscontra una perdita fiscale. Le imposte differite sono riferibili a rateizzazione fiscale di plusvalenze su alienazione beni strumentali e sono calcolate sugli imponibili rateizzati negli esercizi successivi al 2020 con l'aliquota IRES e IRAP corrente.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	<b>Numero medio</b>
<b>Dirigenti</b>	0
<b>Quadri</b>	0
<b>Impiegati</b>	1
<b>Operai</b>	0
<b>Altri dipendenti</b>	0
<b>Totale Dipendenti</b>	1

L'unico dipendente in forza al Consorzio per tutto il 2023 si trova in situazione di aspettativa non retribuita

### **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti nel corso del 2023 dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria:

- Regione Autonoma della Sardegna, Finanziamento impianto di compostaggio, euro 127.444,28, data incasso 19/01/2023;
- Regione Autonoma della Sardegna, Finanziamento per l'impianto di recupero dei rifiuti ingombranti euro 58.000,00, data incasso 29/12/2023.

Si rimanda alla sezione di commento dei fondi per rischi ed oneri per l'evidenza dell'importo complessivo dei fondi di finanziamento regionale sussistenti al 31/12/2023.

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

#### **Destinazione del risultato d'esercizio**

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

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a nuovo	417.317
<b>Totale</b>	<b>417.317</b>

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

OZIERI, 24/10/2024

Il Commissario Liquidatore

FIGUS FRANCO

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