CARBOSULCIS SPA - carbspa - 0000821 - Uscita - 12/04/2019 - 15:13

CARBOSULCIS S.P.A. CON SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	GONNESA
Codice Fiscale	00456650928
Numero Rea	CAGLIARI 89995
P.I.	00456650928
Capitale Sociale Euro	15.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	382109
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	67.819	20.634
6) immobilizzazioni in corso e acconti	33.562	0
7) altre	5.530	3.817.842
Totale immobilizzazioni immateriali	106.911	3.838.476
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.043.478	5.671.630
2) impianti e macchinario	689.461	3.832.480
3) attrezzature industriali e commerciali	35.279	82.275
4) altri beni	462.224	239.169
5) immobilizzazioni in corso e acconti	358.530	21.221
Totale immobilizzazioni materiali	5.588.972	9.846.775
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5	5
Totale partecipazioni	5	5
Totale immobilizzazioni finanziarie	5	5
Totale immobilizzazioni (B)	5.695.888	13.685.256
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.354.044	2.505.319
Totale rimanenze	2.354.044	2.505.319
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.035.708	2.112.836
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	1.035.708	2.112.836
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.290.906	3.717.369
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.111.110
Totale crediti tributari	3.290.906	4.828.479
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.486.855	9.573.610
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.586.157	13.634.405
Totale crediti verso altri	30.073.012	23.208.015
Totale crediti	34.399.626	30.149.330
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	25.949.472	40.392.627
3) danaro e valori in cassa	1.304	1.469
Totale disponibilità liquide	25.950.776	40.394.096

Totale attivo circolante (C)	62.704.446	73.048.745
D) Ratei e risconti	1.287.167	1.583.807
Totale attivo	69.687.501	88.317.808
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.000.000	15.000.000
II - Riserva da soprapprezzo 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		
Versamenti a copertura perdite	47.807.441	53.438.678
Varie altre riserve	88	3.000.095
Totale altre riserve	47.807.529	56.438.773
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(7.613.350)	(8.631.237)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	55.194.179	62.807.536
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	10.241
2) per imposte, anche differite	133.476	200.214
4) altri	8.594.033	7.440.806
Totale fondi per rischi ed oneri	8.727.509	7.651.261
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.478.573	2.316.274
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.060.223	1.490.914
Totale debiti verso fornitori	1.060.223	1.490.914
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	131.415	521.422
Totale debiti tributari	131.415	521.422
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	438.857	1.050.502
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	438.857	1.050.502
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.632.578	12.478.992
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	907
Totale altri debiti	2.632.578	12.479.899
Totale debiti	4.263.073	15.542.737
E) Ratei e risconti	24.167	0
Totale passivo	69.687.501	88.317.808

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.078.536	7.400.354
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	(386.520)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	816.802	856.350
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	15.299.261	17.609.150
altri	130.422	2.360.658
Totale altri ricavi e proventi	15.429.683	19.969.808
Totale valore della produzione	24.325.021	27.839.992
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	649.301	1.041.569
7) per servizi	6.838.088	5.921.710
8) per godimento di beni di terzi	261.764	258.217
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.621.347	8.427.456
b) oneri sociali	2.858.423	4.177.558
c) trattamento di fine rapporto	502.266	639.061
e) altri costi	105.080	101.926
Totale costi per il personale	10.087.116	13.346.001
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.855.445	3.833.911
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.940.910	5.840.295
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	9.402
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.796.355	9.683.608
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	151.275	336.159
12) accantonamenti per rischi	0	148.105
13) altri accantonamenti	1.278.910	1.346.157
14) oneri diversi di gestione	2.929.440	4.290.943
Totale costi della produzione	31.992.249	36.372.469
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(7.667.228)	(8.532.477)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	65.338	106.730
Totale proventi diversi dai precedenti	65.338	106.730
Totale altri proventi finanziari	65.338	106.730
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	11.459	5.438
Totale interessi e altri oneri finanziari	11.459	5.438
17-bis) utili e perdite su cambi	(1)	162
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	53.878	101.454
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(7.613.350)	(8.431.023)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte relative a esercizi precedenti	0	200.214

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	200.214
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(7.613.350)	(8.631.237)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(7.613.350)	(8.631.237)
Imposte sul reddito	0	200.214
Interessi passivi/(attivi)	(53.879)	(101.292)
(Dividendi)	0	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	(7.667.229)	(8.532.315)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.314.910	1.530.262
Ammortamenti delle immobilizzazioni	9.796.355	9.674.206
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	9.402
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	11.111.265	11.213.870
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.444.036	2.681.555
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	151.275	747.588
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.077.128	(1.271.294)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(430.691)	180.194
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	296.640	(1.074.540)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	24.167	(1.444.971)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(16.176.397)	11.916.655
Totale variazioni del capitale circolante netto	(15.057.878)	9.053.632
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(11.613.842)	11.735.187
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	53.879	101.292
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.076.363)	(3.719.767)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(1.022.484)	(3.618.475)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(12.636.326)	8.116.712
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.683.107)	(1.073.030)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(123.880)	(13.482)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	5.000
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)	(1.806.987)	(1.081.512)
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	3
(Rimborso di capitale)	(7)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(7)	3
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(14.443.320)	7.035.203
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	40.392.627	33.357.907
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.469	986
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	40.394.096	33.358.893
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	25.949.472	40.392.627
Danaro e valori in cassa	1.304	1.469
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	25.950.776	40.394.096
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2018

PREMESSA

All'azionista unico, Regione Autonoma della Sardegna (R.A.S.).

La Vostra Società chiude il Bilancio al 31/12/2018 con un risultato negativo di € 7.613.350, dopo aver imputato ammortamenti per complessivi € 9.796.354, di cui € 9.296.976 relativi alla quinta ed ultima quota fissa prevista nel Piano di Chiusura, aver accantonato al Fondo Rischi e Oneri € 1.278.910 per la quota parte dei costi per le attività di chiusura (capping) e post - gestione della discarica per rifiuti speciali non pericolosi, ed aver imputato € 502.266 a fondo per trattamento di fine rapporto e obblighi simili.

La perdita risulta ridotta rispetto all'esercizio precedente di € 1.017.887, sebbene ci sia stata una significativa diminuzione degli Aiuti di Stato come meglio specificato nel seguito. Le ragioni della riduzione della perdita sono da imputarsi prevalentemente all'incremento dei ricavi della gestione caratteristica e alla riduzione dei costi della produzione, in particolare quelli relativi alle materie prime, sussidiarie e di consumo e al personale. Risultano invece aumentati i costi per servizi prevalentemente, come si dirà nel seguito, quelli legati all'attività della discarica.

Nel 2018 sono proseguite le attività correlate al Piano di Chiusura della Miniera (PdC), approvato in data 1/10/2014 dalla Commissione Europea e recepito con Deliberazione di Giunta della R.A.S. n. 48/27 del 2/12/2014 e, successivamente, dalla Legge Regionale n. 29 del 4/12/2014, e reso esecutivo dalle deliberazioni della Giunta Regionale n. 52/21 del 23/12/2004, n. 8/22 del 24/2/2015, n. 67/12 del 29/12/2015 e n. 35/40 del 18/7/2017. In accordo con quanto previsto dal predetto Piano, al 31/12/2018, è terminata la produzione di carbone e con essa cesseranno gli Aiuti di Stato erogati a norma dell'art. 3 della Decisione 787/2010/EU che costituivano oltre il 50% degli aiuti previsti nel PdC.

In attuazione al PdC, la Società, ha iscritto in Bilancio un contributo regionale pari a € 15.289.261, inferiore a € 2.319.889 rispetto a quello del 2017, di cui € 12.195.257 ex art. 3 della Decisione 787/2010/EU, € 508.098 ex art. 4 della medesima decisione europea ed infine € 2.585.906 per l'incentivo all'esodo riconosciuto a fronte della riduzione di n. 41 unità lavorative che, al 31/12/2018, hanno lasciato l'azienda.

Per una completa ed esauriente spiegazione dei fatti accaduti nell’esercizio 2018 si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, tenendo conto delle prescrizioni contenute nel Piano di Chiusura;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

a) prudenza;

b) prospettiva della continuità aziendale;

c) rappresentazione sostanziale;

d) competenza;

e) costanza nei criteri di valutazione;

f) rilevanza;

g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, tenendo conto del Piano di Chiusura, delle previsioni del Piano Industriale approvato dalla R.A.S. ed anche del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio). Pertanto, nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

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

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene ad eccezione dei costi di produzione interna (personale, materiali e materie di consumo, prestazioni di servizio e varie) sostenuti per la preparazione mineraria riferita ai pannelli W3 e W7, non completamente ammortizzati al 31/12/2014, il cui ammortamento è stato calcolato, conformemente all'esercizio precedente e come previsto dal Piano di Chiusura della Miniera, imputando nell'esercizio 1/5 del valore residuo all'1/1/2014, in deroga al criterio della presunta vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali", tra gli "Oneri pluriennali", è iscritto il valore residuo del terreno adibito a discarica, ammortizzato in quote annuali variabili determinate rapportando la quantità di materiale conferito alla sua capacità complessiva.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Tra le immobilizzazioni in corso sono iscritti i costi sostenuti per il brevetto denominato "spirulina" il cui passaggio del titolo di proprietà è avvenuto in data 1° febbraio 2019.

Contributi pubblici in conto impianti

I contributi in conto impianti erogati dalla R.A.S. sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico ‘A5 altri ricavi e proventi’, e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l’iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi. Il contributo riconosciuto per il brevetto "spirulina" è stato interamente rinviato agli esercizi successivi in quanto il costo per il brevetto è stato iscritto tra le immobilizzazioni in corso per le ragioni sopra specificate.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l’ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, ad eccezione delle immobilizzazioni correlate all'attività mineraria.

Per tali immobilizzazioni infatti, con decorrenza dall’esercizio 2014, è stato determinato l’ammortamento ripartendo il valore residuo dei cespiti all'1/1/2014 in cinque esercizi, in deroga al criterio di vita utile residua. Dei disallineamenti tra l’applicazione dei coefficienti massimi previsti dalla norma fiscale e la metodologia effettivamente applicata, laddove esistenti, si è tenuto conto in sede determinazione delle imposte attraverso le riprese fiscali in aumento dell’ imponibile civilistico.

La descritta metodologia di ammortamento è in linea con le disposizioni del Piano di Chiusura della Miniera. I costi relativi alla costruzione della discarica per rifiuti speciali non pericolosi, iscritti nella voce “Fabbricati Industriali” sono ammortizzati proporzionalmente ai quantitativi conferiti rapportati alla sua capacità totale.

Le immobilizzazioni materiali, non inerenti l'attività mineraria, sono ammortizzate nel momento in cui i beni sono disponibili e pronti all'uso, applicando le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici e la presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Le aliquote di ammortamento sono confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall’OIC 16 par.61.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- mobili e arredi: 12%
- attrezzature: 30%
- impianti generici 8%

- impianti specifici 9%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autovetture: 25%.

Si precisa che l'impianto pilota per il trattamento chimico del carbone e la produzione di acidi umici e l'impianto di sperimentale per la produzione innovativa dell'alga spirulina, iscritti tra gli "impianti specifici del soprassuolo", sono ammortizzati in tre anni in quanto si è previsto che esauriscano, in tale periodo, la propria utilità. Per l'impianto pilota per il trattamento chimico del carbone e la produzione di acidi umici il processo di ammortamento è terminato nel 2018.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni.

Si evidenzia infine che, conformemente agli esercizi 2014, 2015, 2016 e 2017, anche le spese sostenute nel 2018 per acquisto di cespiti inerenti l'attività mineraria, in deroga al criterio civilistico, sono state imputate interamente all' esercizio e iscritte nella voce B) 6) del Conto Economico, sempre in ottemperanza a quanto previsto nel Piano di Chiusura. Tali spese sono interamente finanziate dalla R.A.S., e il corrispondente contributo è stato contabilizzato nella voce A) 5) del Conto Economico tra i "Contributi in conto esercizio".

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dalla R.A.S. sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente:

le materie prime, sussidiarie e di consumo sono state valutate applicando il metodo "LIFO". Il valore dei prodotti finiti, rappresentato dal carbone mercantile valutato fino al 31/12/2016 al valore di presumibile realizzo sulla base dei parametri contenuti nel contratto con la centrale termoelettrica ENEL di Portovesme, è stato completamente svalutato

nell'esercizio 2017, sia a causa del mancato rinnovo di tale contratto ed all'introduzione di ulteriori vincoli normativi ambientali sull'utilizzo di carbone, sia a causa dell'impossibilità della sua collocazione e valorizzazione sul mercato per effetto delle peculiarità che ne impediscono il trasferimento e l'utilizzo in altre centrali.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell' attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell' esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi ovvero costi di transazione di scarso rilievo).

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell' attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi.

I contributi in conto esercizio, maturati a fronte di costi ammissibili ai sensi della L.R. n. 29 del 4/12/2014 (piano di chiusura, incentivo all'esodo, caratterizzazione ambientale e riqualificazione del personale), sono stati iscritti nel conto economico dell'esercizio nella voce A/5 tra gli *Altri ricavi e proventi* secondo il criterio della competenza temporale.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 106.911 (€ 3.838.476 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	20.634	0	3.817.842	3.838.476
Valore di bilancio	20.634	0	3.817.842	3.838.476
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	90.319	33.562	0	123.881
Ammortamento dell'esercizio	43.133	0	3.812.312	3.855.445
Altre variazioni	(1)	0	0	(1)
Totale variazioni	47.185	33.562	(3.812.312)	(3.731.565)
Valore di fine esercizio				
Costo	67.819	33.562	5.530	106.911
Valore di bilancio	67.819	33.562	5.530	106.911

Di seguito è riportato il riepilogo dettagliato delle Immobilizzazioni Immateriali:

Descrizione	Costo Storico	Ammortamenti 2018	Ammortamenti Progressivi	Residuo ammortizzabile
Studio ricerca e sviluppo				
Sondaggi di preparazione 1996 - 2007	3.155.311	0	3.155.311	0
Subtotali	*3.155.311*	0	*3.155.311*	0
Ricerche e studi anno 2003/2008	3.518.074	0	3.518.074	0
Ricerche e studi anno 2009	1.255.192	0	1.255.192	0
Ricerche e studi anno 2010	1.096.319	0	1.096.319	0
Subtotali	*5.869.585*	0	*5.869.585*	0

Totale studio ricerca e sviluppo	**9.024.896**	0	**9.024.896**	0
Diritti di utilizzo di opere d'ingegno				
Software anno 1999/2007	156.255	0	156.255	0
Brevetti anno 2009	7.458	0	7.458	0
Brevetti anno 2010	4.353	0	4.353	0
Brevetti anno 2018	72.457	18.114	18.114	54.343
Software anno 2011	3.750	0	3.750	0
Software anno 2012	8.597	5	8.598	0
Software anno 2015	14.550	0	14.550	0
Software anno 2016	33.176	11.071	33.176	0
Software anno 2017	13.483	4.494	8.989	4.494
Software anno 2018	17.862	8.880	8.880	8.982
Totale diritti di utilizzo di opere d' ingegno	**331.941**	**43.134**	**264.123**	**67.819**
Altre immobilizzazioni immateriali - Preparazione pannelli				
Pannello W1 lavori 1996 - 1997	3.204.246	0	3.204.246	0
Subtotali	*3.204.246*	*0*	*3.204.246*	***0***
Pannello W2 lavori 1996 - 2005	12.238.846	0	12.238.846	0
Subtotali	*12.238.846*	*0*	*12.238.846*	***0***
Pannello S2 lavori 1997 - 1999	8.017.701	0	8.017.701	0
Subtotali	*8.017.701*	*0*	*8.017.701*	*0*
Pannello W4 lavori 1999 - 2008	18.867.715	0	18.867.715	0
Subtotali	*18.867.715*	*0*	*18.867.715*	*0*
Pannello W3 lavori 2004	722.696	43.969	722.696	0
Pannello W3 lavori 2005	1.732.856	105.427	1.732.856	0
Pannello W3 lavori 2006	4.510.190	274.400	4.510.190	0
Pannello W3 lavori 2007	1.886.592	114.780	1.886.592	0
Pannello W3 lavori 2008	3.846.042	233.993	3.846.042	0
Pannello W3 lavori 2009	2.985.158	181.617	2.985.158	0
Pannello W3 lavori 2010	3.270.592	198.983	3.270.592	0
Pannello W3 lavori 2011	6.699.047	407.570	6.699.047	0
Subtotali	*25.653.173*	*1.560.739*	*25.653.173*	*0*
Pannello W7 lavori 2007	492.858	98.572	492.858	0
Pannello W7 lavori 2008	7.924	1.585	7.924	0
Pannello W7 lavori 2009	575.484	115.097	575.484	0
Pannello W7 lavori 2010	718.688	143.737	718.688	0
Pannello W7 lavori 2011	4.119.851	823.970	4.119.851	0
Pannello W7 lavori 2012	5.284.340	1.056.868	5.284.340	0
Subtotali	*11.199.145*	*2.239.829*	*11.199.145*	*0*
Altre immobilizzazioni immateriali - Oneri pluriennali				
Oneri pluriennali	341.384	11.744	335.854	5.530
Subtotali	*341.384*	*11.744*	*335.854*	*5.530*
Immobilizzazioni immateriali in corso				
Immobilizzazioni imm.li in corso	33.562	0	0	33.562
Subtotali	*33.562*	*0*	*0*	*33.562*
Totale altre immobilizzazioni immateriali	**79.555.772**	**3.812.312**	**79.516.679**	**39.093**
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**88.912.609**	**3.855.446**	**88.805.698**	**106.911**

L'incremento delle Immobilizzazioni Immateriali si riferisce all'acquisto di software gestionali e operativi, ed alla capitalizzazione degli oneri sostenuti per il completamento delle attività di sperimentazione sul processo brevettato nel 2016 per la lisciviazione del carbone e la produzione di acidi umici, per il quale si rinvia al paragrafo 1.4.6 della Relazione sulla Gestione.

I costi sostenuti nel passato per la preparazione dei pannelli W3 e W7 sono stati ammortizzati per 1/5, come previsto nel Piano di Chiusura, in deroga al criterio che prevede l'ammortamento sulla base dell'attività di produzione.

Nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" tra gli "Oneri pluriennali" è iscritto il valore residuo del terreno adibito a discarica, ammortizzato in quote annuali variabili determinate rapportando la quantità di materiale conferito alla sua capacità complessiva. Tale importo è stato determinato nel 2016 scorporando il valore del terreno adibito a discarica al termine dello sfruttamento e imputando la differenza (€ 341.384) a costi pluriennali.

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono ai costi sostenuti per il brevetto denominato "spirulina", la cui contitolarità paritaria con la Fondazione ARIA è stata acquisita in data 1° febbraio 2019 e per il quale è tuttora in corso ulteriore attività di ricerca per l'implementazione dello sviluppo del progetto. Per una completa disamina del progetto "spirulina" si rimanda al paragrafo 1.6.3. della Relazione sulla Gestione.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 5.588.972 (€ 9.846.775 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	182.663.436	198.580.701	6.067.830	9.339.124	21.221	396.672.312
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	69.980.699	100.003.753	3.673.455	5.437.526	0	179.095.433
Svalutazioni	107.011.107	94.744.468	2.312.100	3.662.429	0	207.730.104
Valore di bilancio	5.671.630	3.832.480	82.275	239.169	21.221	9.846.775
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	544.098	369.635	15.573	405.150	348.651	1.683.107
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	11.342	0	0	(11.342)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	585	0	585
Ammortamento dell'esercizio	2.172.250	3.523.996	62.569	182.095	0	5.940.910
Altre variazioni	0	0	0	585	0	585
Totale variazioni	(1.628.152)	(3.143.019)	(46.996)	223.055	337.309	(4.257.803)
Valore di fine esercizio						
Costo	183.207.534	198.961.678	6.083.403	9.743.689	358.530	398.354.834
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.152.949	103.527.749	3.736.024	5.619.036	0	185.035.758

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Svalutazioni	107.011.107	94.744.468	2.312.100	3.662.429	0	207.730.104
Valore di bilancio	4.043.478	689.461	35.279	462.224	358.530	5.588.972

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 462.224 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell' esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e macchine ordinarie ufficio	509.775	0	509.775
	Macchine ufficio elettroniche	2.459.008	14.580	2.473.588
	Autovetture	508.673	-585	508.088
	Autoveicoli da trasporto interno	5.861.668	390.570	6.252.238
Totale		9.339.124	404.565	9.743.689

Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso

Qui di seguito è specificato il costo originario:

Nella tabella che segue è riportato il dettaglio della voce Immobilizzazioni Materiali:

DESCRIZIONE	Costo al 31 /12/2017	Incrementi per acquisizione	Decrementi per alienazioni/ dismissioni	Costo al 31 /12/2018	Amm.ti 2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Fondo rischi	Fondo svalutazione	Immobilizzazioni nette
TERRENI E FABBRICATI									
Terreni	6.670.895	0	0	6.670.895	0	551.186	583.127	2.760.992	**2.775.590**
Fabbricati industriali	34.609.408	81.433	0	34.690.841	524.325	26.548.466	1.394.885	6.604.503	**142.987**
Gallerie e pozzi	141.255.956	459.810	0	141.715.766	1.647.782	45.035.159	16.662.895	78.895.523	**1.122.189**
Costruzioni leggere	127.177	2.856	0	130.033	143	18.139	19.039	90.143	**2.712**
Totale terreni e fabbricati	***182.663.436***	***544.098***	***0***	***183.207.534***	***2.172.249***	***72.152.950***	***18.659.946***	***88.351.161***	**4.043.478**
IMPIANTI E MACCHINARI									
Impianti generici soprassuolo	14.476.193	10.966	0	14.487.159	16.317	2.594.200	2.058.190	9.745.125	**89.644**
Impianti specifici soprassuolo	52.571.368	344.843	0	52.916.211	1.416.961	19.498.464	5.759.928	27.272.125	**385.694**
Impianti specifici sottosuolo	131.533.141	25.167	0	131.558.308	2.038.717	81.435.087	8.702.845	41.206.255	**214.122**
Totale impianti e macchinari	***198.580.701***	***380.977***	***0***	***198.961.679***	***3.471.996***	***103.527.749***	***16.520.963***	***78.223.505***	**689.461**

ATTREZZATURA VARIA									
Attrezzatura varia	6.067.831	15.573	0	6.083.405	62.569	3.736.024	403.170	1.908.930	**35.281**
Totale attrezzatura varia	***6.067.830***	***15.573***	***0***	***6.083.403***	***62.569***	***3.736.024***	***403.170***	***1.908.930***	***35.279***
ALTRI BENI									
Mobili e arredi	509.775	0	0	509.775	283	87.191	73.449	347.766	**1.369**
Macchine ufficio elettroniche	2.459.008	14.580	0	2.473.588	30.414	1.051.355	235.716	1.116.070	**70.447**
Mezzi di trasporto interno	5.861.668	390.570	0	6.252.238	104.025	4.054.319	318.560	1.508.317	**371.042**
Autovetture	508.673	0	-585	508.088	47.372	426.172	10.907	51.643	**19.367**
Totale altri beni	***9.339.124***	***405.150***	***-585***	***9.743.689***	***182.095***	***5.619.036***	***638.632***	***3.023.796***	***462.224***
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI									
Acconti per immobilizzazioni materiali	11.342	16.723	-11.342	16.723	0	0	0	0	**16.723**
Immobilizzazioni in corso di acquisizione	9.879	331.928	0	341.807	0	0	0	0	**341.807**
Totale immobilizzazioni in corso e acconti	***21.221***	***358.530***	***-11.342***	***358.530***	***0***	***0***	***0***	***0***	***358.530***
Totale immobilizzazioni materiali	**396.672.314**	**1.694.451**	**-11.927**	**398.354.839**	**5.888.908**	**185.035.761**	**36.222.711**	**171.507.392**	**5.588.973**

Gli incrementi delle voci "Fabbricati industriali", "Gallerie e pozzi" e "Costruzioni leggere" riguardano:

- € 81.433 innalzamento della discarica rifiuti speciali non pericolosi;
- € 459.809 ai costi sostenuti per il progetto "ARIA" di Seruci;
- € 2.856 ad un box prefabbricato per il ricovero delle bombole.

In merito alla spesa sostenuta per l'innalzamento dell'argine della discarica rifiuti speciali non pericolosi, si precisa che l'ammortamento è effettuato annualmente in proporzione al riempimento della stessa. La capacità totale della discarica autorizzata è stata rideterminata complessivamente in 1.990.000 mc, il volume residuo è di mc 32.297, pertanto l'abbancamento complessivo dei rifiuti è pari a 1.957.703 mc.

Gli incrementi delle immobilizzazioni relativi al progetto "ARIA" si riferiscono alle manutenzioni straordinarie effettuate internamente, contabilizzate utilizzando la voce A) 4) del Conto Economico: "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni".

L'incremento della voce "Impianti generici del soprassuolo" di € 10.966 si riferisce all'acquisto di nr. 7 climatizzatori.

Gli investimenti negli "Impianti specifici del soprassuolo" sono relativi per € 56.710 all'acquisto di una nuova centrifuga in sostituzione della centrifuga a noleggio, con prestazioni più adeguate al miglioramento del funzionamento dell'impianto pilota di lisciviazione, per € 62.327 all'acquisto del dell'impianto sperimentale utilizzato nel progetto "spirulina", ed per € 225.806 ai costi sostenuti per il progetto "AREA" Seruci 1 Fase 0 presso Nuraxi Figus precisamente per i lavori di posizionamento della colonna sperimentale di distillazione criogenica sulla struttura di sostegno e le relative installazioni impiantistiche ed elettriche.

L'incremento della voce "Impianti specifici del sottosuolo" di € 25.167, riguarda sempre il progetto "ARIA", e si riferisce in particolare ai lavori di manutenzione per la funzionalità dell'argano sito nel Pozzo 1 di Seruci.

L'incremento della voce "Attrezzatura varia" si riferisce ai costi sostenuti per l'acquisto di strumenti di diagnosi e controllo autovetture (€ 1.700), di una vasca di raccolta (€ 2.090) e di attrezzature utilizzate nel progetto "ARIA" (€ 11.783).

L'incremento delle "Altre immobilizzazioni materiali" è relativo all'acquisto di strumentazione informatica (stampanti, wireless access point, workstation grafica ecc.) e all'acquisto di automezzi di trasporto interni, in particolare:

- € 124.990 trattore cingolato CATERPILLAR;
- € 115.700 carrello telescopico girevole;
- € 39.900 terna cingolata JCB;
- € 109.980 escavatore cingolato HITACHI.

Si precisa che il decremento di € 585 è imputabile alla rottamazione di un'autovettura completamente ammortizzata.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" è stata ridotta di € 11.342 per effetto del perfezionamento dell'acquisto della centrifuga per il progetto lisciviazione.

Le altre variazioni della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti", riguardano in particolare:

- € 157.556 alla fornitura di struttura di supporto in AISI per la colonna di distillazione criogenica relativa al progetto ARIA;

- € 14.884 all'acquisto di materiali per la linea di eduzione principale per la miniera;

- € 78.672 ai lavori di riqualificazione energetica dei locali adibiti a spogliatoio, a cui si sommano € 9.879 relativi a lavori eseguiti nel 2017;

- € 40.270 alla fornitura di un motore asincrono trifase 6KV e relativo avviatore statico.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 5 (€ 5 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	5	5
Valore di bilancio	5	5
Valore di fine esercizio		
Costo	5	5
Valore di bilancio	5	5

Le "Partecipazione in altre imprese" si riferiscono alla quota CONAI.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.354.044 (€ 2.505.319 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.505.319	(151.275)	2.354.044
Totale rimanenze	2.505.319	(151.275)	2.354.044

Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo sono state valutate con il criterio del LIFO, come specificato nella prima parte della presente Nota Integrativa.

La valorizzazione del magazzino è stata preceduta da una inventariazione fisica al 31/12/2018, condotta dal responsabile e dagli operatori del reparto

Non si è ritenuto necessario procedere ad una svalutazione dei materiali di ricambio strettamente necessari all'attività mineraria in quanto nonostante la cessazione dell'attività estrattiva permangono tuttora in essere le infrastrutture minerarie e i macchinari ancora soggetti alle pertinenze.

Il valore dei prodotti finiti, rappresentato dal carbone mercantile valutato fino al 31/12/2016 al valore di presumibile realizzo sulla base dei parametri contenuti nel contratto con la centrale termoelettrica ENEL di Portovesme, è stato completamente svalutato nel 2017 per le ragioni indicate nel relativo bilancio che non sono venute meno nell' esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 34.399.626 (€ 30.149.330 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.045.110	0	1.045.110	9.402	1.035.708
Crediti tributari	3.290.906	0	3.290.906		3.290.906
Verso altri	16.486.855	13.586.157	30.073.012	0	30.073.012
Totale	20.822.871	13.586.157	34.409.028	9.402	34.399.626

La voce crediti verso clienti accoglie i crediti per fatture emesse per € 1.014.027 e per fatture da emettere per € 21.681, al netto del fondo svalutazione crediti per € 9.402. Il principale cliente della Società è ENEL Produzione S.p. A., con un saldo al 31/12/2018 di € 932.224.

La voce "Crediti tributari" è così suddivisa:

CII, 5 bis) Crediti tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Credito IRAP	183.079	183.079	0
Credito Iva	29.918	22.122	7.796
Erario c/ritenute a credito sul personale	0	1.002	-1.002
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	16.122	6.725	9.397
Crediti IRES anni precedenti	2.804.439	2.143.708	660.731
Crediti verso erario per ritenute	257.348	1.360.733	-1.103.384
TOTALE	**3.290.906**	**3.717.369**	**-426.462**
CII, 5 bis) Crediti tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo	**31/12/2018**	**31/12/2017**	**VARIAZIONE**
Crediti IRES anni precedenti	0	1.111.110	-1.111.110
TOTALE	**3.290.907**	**4.828.479**	**-1.537.573**

La voce “Credito verso erario per ritenute” di € 257.348 si riferisce principalmente alle ritenute operate all’atto dell’ erogazione dei contributi dalla R.A.S. in ottemperanza al Piano di Chiusura. La voce "Crediti IRES anni precedenti" accoglie il credito maturato negli esercizi precedenti relativo alle ritenute operate sugli interessi attivi bancari e sui contributi erogati dalla R.A.S. e dal Ministero dello Sviluppo Economico (M.I.S.E.) al netto di quello utilizzato in compensazione nel 2018 (€ 700.000) in seguito all'opposizione del visto nel modello unico SC 2018.

Il credito IRAP è relativo al saldo ed agli acconti versati in eccedenza nell'anno 2015, e regolarmente confluiti nel modello IRAP 2018.

Il "Credito IRES anni precedenti" iscritto tra i crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo, chiesto a rimborso nel 2012, risulta azzerato in quanto è stato incassato interamente nel 2018.

La tabella che segue riporta il dettaglio della voce "Crediti verso altri" iscritti in bilancio.

CII, 5 quater) Crediti verso altri - esigibili entro l'esercizio	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Credito verso R.A.S.	15.588.854	8.629.344	6.959.510
Acconti a fornitori	3.842	0	3.842
Crediti verso altri	45.105	51.574	-6.469

Depositi cauzionali	340.500	541.250	-200.750
Crediti verso INAIL	368.189	297.752	70.437
Crediti diversi	82.350	15.961	66.389
Crediti verso i dipendenti	50.256	9.570	40.686
Crediti verso INPS	7.759	28.160	-20.401
TOTALE	**16.486.855**	**9.573.611**	**6.913.244**
CII, 5 quater) Crediti verso altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	**31/12/2018**	**31/12/2017**	**VARIAZIONE**
Assicurazioni generali	7.525.490	7.525.490	0
Crediti verso i dipendenti	11.598	56.846	-45.248
Depositi cauzionali	408	3.408	-3.000
Depositi cauzionali R.A.S.	6.048.661	6.048.661	0
TOTALE	**13.586.157**	**13.634.405**	**-48.248**

Gli importi più significativi della voce “Altri crediti” si riferiscono:

- € 15.588.854 al credito vantato verso la R.A.S., di cui € 12.195.257 per il finanziamento ex art. 3 Decisione 787 /2010/EU (anno 2017), verificato dal competente Comitato Tecnico di Monitoraggio e Controllo del Programma di Chiusura, € 2.885.499 per il finanziamento ex art. 4 Decisione 787/2010/EU (incentivo all’esodo 2015, 2017 e 2018), certificato per € 2.852.082 (2017 e 2018) e € 508.098 per il finanziamento ex art. 4 Decisione 787/2010 /EU (caratterizzazione ambientale e riqualificazione personale anno 2018) verificato dal competente Comitato Tecnico di Monitoraggio e Controllo del Programma di Chiusura;
- € 368.189 al credito verso INAIL relativo alla autoliquidazione annuale;
- € 340.500 al deposito cauzionale all'ENEL che sarà rimborsato nel 2019;
- € 7.525.490 al credito verso Assicurazioni Generali, invariato rispetto al 2017, per il quale è istituito prudenzialmente un apposito fondo rischi per € 2.253.044, per maggiori dettagli si rinvia al paragrafo 2.2 della Relazione sulla Gestione;
- € 6.048.661 al deposito cauzionale per la concessione mineraria R.A.S. costituito in data 21/9/2017 presso la Ragioneria Provinciale dello Stato di Cagliari per l'ammontare corrispondente ai costi di ripristino ambientale in luogo alla polizza fideiussoria, il cui svincolo avverrà per quote annuali di importo pari a quello dei lavori realizzati nel precedente esercizio. La voce è stata appostata tra i crediti esigibili oltre l'esercizio successivo in quanto, nel 2018, non sono stati effettuati interventi di ripristino ambientale.

Per il dettaglio della riduzione della voce "Crediti verso R.A.S." si rinvia al paragrafo 1.2 della Relazione sulla Gestione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.112.836	(1.077.128)	1.035.708	1.035.708	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.828.479	(1.537.573)	3.290.906	3.290.906	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	23.208.015	6.864.997	30.073.012	16.486.855	13.586.157
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	30.149.330	4.250.296	34.399.626	20.813.469	13.586.157

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.035.708	1.035.708
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.290.906	3.290.906
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.073.012	30.073.012
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	34.399.626	34.399.626

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che non sono iscritti nell'attivo circolante, crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Voce non presente.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 25.950.776 (€ 40.394.096 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	40.392.627	(14.443.155)	25.949.472
Denaro e altri valori in cassa	1.469	(165)	1.304
Totale disponibilità liquide	40.394.096	(14.443.320)	25.950.776

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

- € 25.607.785 deposito relativo ai conti accesi presso la BNL S.p.A.;

- € 341.687 deposito relativo al conto acceso presso il Banco di Sardegna S.p.A.;
- € 195 provvista carte prepagate;
- € 1.109 cassa contanti.

Il decremento di liquidità rilevato nel corso del 2018 è essenzialmente dovuto al pagamento del debito verso INA ASSITALIA, avvenuto in data 20/3/2018, in esecuzione della sentenza della Corte di Cassazione n. 25087 del 24/10 /2017, ed al rallentamento dei pagamenti da parte della R.A.S. degli Aiuti di Stato legati al PdC.

Si rammenta che, a partire dal 2016, si è provveduto a dedicare specificatamente i conti corrente alle singole attività aziendali, pertanto, gli stessi, sono stati suddivisi in struttura, discarica, miniera - compresi esodi e caratterizzazione - e riconversione.

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 1.287.167 (€ 1.583.807 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.583.807	(296.640)	1.287.167
Totale ratei e risconti attivi	1.583.807	(296.640)	1.287.167

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Premi polizze fideiussorie	960.640
	Premi polizze assicurative RC auto	3.806
	Premi polizze infortuni	761
	Premi polizza rischi di montaggio	2.268
	Tassa di proprietà	882
	Canoni di concessione mineraria	146.652
	Canoni assistenza e manutenzioni	8.475
	Spese per abbonamenti	1.411
	Altri canoni	147
	Prestazioni CED	23
	Premi polizza RC	6.241
	Premi polizza RCT	42.448
	Premi polizza RC patrimoniale	3.105
	Premi polizza RC inquinamento	2.326
	Premi polizza tutela legale	452
	Spese formazione del personale	107.530
Totale		1.287.167

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, punto 8, del Codice Civile si precisa che non sono stati imputati nell'esercizio oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

A complemento delle informazioni fornite sull’attivo dello Stato Patrimoniale si segnala che nell'esercizio non si è proceduto a svalutare o rivalutare le immobilizzazioni immateriali e/o materiali.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 55.194.179 (€ 62.807.536 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	15.000.000	0	0	0		15.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	0	-	-	-		0
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Versamenti a copertura perdite	53.438.678	0	3.000.000	8.631.237		47.807.441
Varie altre riserve	3.000.095	0	0	3.000.007		88
Totale altre riserve	56.438.773	0	3.000.000	11.631.244		47.807.529
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(8.631.237)	8.631.237	0	0	(7.613.350)	(7.613.350)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	62.807.536	8.631.237	3.000.000	11.631.244	(7.613.350)	55.194.179

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva arrotondamento euro	(4)
Altre riserve	92
Totale	88

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	15.000.000	0	0
Altre riserve			
Versamenti a copertura perdite	61.692.522	0	0
Varie altre riserve	3.000.092	0	3
Totale altre riserve	64.692.614	0	3
Utile (perdita) dell'esercizio	-8.253.844	8.253.844	0
Totale Patrimonio netto	71.438.770	8.253.844	3

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0		15.000.000
Altre riserve			
Versamenti a copertura perdite	8.253.844		53.438.678
Varie altre riserve	0		3.000.095
Totale altre riserve	8.253.844		56.438.773
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-8.631.237	-8.631.237
Totale Patrimonio netto	8.253.844	-8.631.237	62.807.536

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	15.000.000			0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-
Riserva legale	0			-	-
Riserve statutarie	0			-	-
Altre riserve					
Versamenti a copertura perdite	47.807.441	CAPITALE	A,B	47.807.441	21.452.082
Varie altre riserve	88	CAPITALE	A,B	0	0
Totale altre riserve	47.807.529			47.807.441	21.452.082
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Totale	62.807.529			47.807.441	21.452.082
Quota non distribuibile				47.807.441	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva arrotondamento euro	(4)		
Altre riserve	92	Capitale	A, B, C
Totale	88		

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

A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Capitale sociale

Il capitale sociale è costituito da n. 150.000 azioni di valore nominale pari a € 100 cadauna, intestate alla R.A.S..

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 8.727.509 (€ 7.651.261 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	10.241	200.214	7.440.806	7.651.261
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	14.078	0	1.314.910	1.328.988
Utilizzo nell'esercizio	24.319	66.738	161.683	252.740
Totale variazioni	(10.241)	(66.738)	1.153.227	1.076.248
Valore di fine esercizio	0	133.476	8.594.033	8.727.509

Nel "Fondo trattamento di quiescenza e obblighi simili" sono iscritti gli accantonamenti al "Fondo premio Fedeli" (previsto dal C.C.N.L.), da corrispondere ai dipendenti con una anzianità di lavoro pari a 35 anni.

Il fondo è diminuito rispetto all'esercizio precedente per effetto della riduzione del personale, avviata in osservanza del Piano di Chiusura della Miniera.

Il "Fondo imposte" accoglie le passività probabili aventi ammontare o data di sopravvenienza indeterminata. In data 28 /6/2018 è stato notificato alla Società un avviso di accertamento relativo all'annualità 2013, impugnato in data 27/9 /2018, per il quale si è ritenuto opportuno optare per la definizione agevolata delle sanzioni ex art. 17 del D.Lgs. 472 /1997, pagando a titolo definitivo € 44.941 ovvero un terzo delle sanzioni irrogate. Si precisa inoltre che, in data 25/9 /2018, è stato pagato a titolo provvisorio un terzo delle maggiori imposte, decurtando dal fondo il relativo importo (€ 66.738).

Gli "Altri fondi" rischi sono volti alla copertura di rischi specifici identificati, che potrebbero in futuro generare delle perdite, il cui ammontare viene stimato e posto a carico dell'esercizio in cui si viene a conoscenza della probabile passività.

La voce "Altri fondi" accoglie altresì gli accantonamenti relativi alla copertura finale della discarica (capping) e al suo post gestione. Come indicato nel Principio Contabile OIC n. 31, gli oneri complessivi stimati per il ripristino ambientale del suolo su cui insiste la discarica devono essere imputati per competenza in tutti gli esercizi nei quali è avvenuto lo smaltimento dei rifiuti. Gli accantonamenti iscritti al fondo sono stati rapportati ai quantitativi complessivi smaltiti rispetto alla capacità totale della discarica.

La variazione degli "Altri fondi" è dettagliata nel seguito:

DECREMENTI:

- € 125.682 estinzione del contenzioso con il comune di Gonnesa per la tassa rifiuti, per effetto del perfezionamento dell'accordo di conciliazione ex art. 48 del D.Lgs. 546/92;
- € 36.000 al premio di risultato formalmente riconosciuto dal Socio nell'assemblea del 5/7/2018

INCREMENTI

- € 481.860 fondo recupero ambientale discarica post gestione;
- € 797.050 fondo capping discarica;
- € 36.000 al premio di risultato deliberato dall'assemblea 2018 dei soci a favore dell'Amministratore Unico, non ancora formalmente riconosciuto.

Restano invariati:

- € 2.253.044 fondo rischi credito verso INA ASSITALIA;
- € 33.773 fondo rischi causa ex dipendenti SERIME;
- € 107.508 al contenzioso con l'ex direttore generale (paragrafo 2.3 Relazione sulla Gestione);
- € 40.597 al contenzioso con ex dipendenti apprendisti (paragrafo 2.3 Relazione sulla Gestione).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.478.573 (€ 2.316.274 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.316.274
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	502.266
Utilizzo nell'esercizio	866.092
Altre variazioni	(473.875)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	(837.701)
Valore di fine esercizio	1.478.573

Il valore di € 1.478.573 corrisponde alle indennità maturate al 31/12/2018 dal personale dipendente, al netto delle anticipazioni corrisposte, dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione e della quota accantonata ai fondi di previdenza complementare.

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.263.073 (€ 15.542.737 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	1.490.914	-430.691	1.060.223
Debiti tributari	521.422	-390.007	131.415
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.050.502	-611.645	438.857
Altri debiti	12.479.899	-9.847.321	2.632.578
Totale	15.542.737	-11.279.664	4.263.073

Di seguito sono riportate le tabelle di dettaglio delle voci “Debiti verso fornitori”, “Debiti tributari”, “Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale” e “Altri debiti":

D/7) Debiti verso fornitori - Italia	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Per fatture ricevute	627.005	1.249.839	-622.834
Per fatture da ricevere	423.800	290.335	133.465
Per note di credito da ricevere	0	-71.086	71.086
TOTALE	**1.050.805**	**1.469.088**	**-418.283**
D/7) Debiti verso fornitori - estero	**31/12/2018**	**31/12/2017**	**VARIAZIONE**
Per fatture ricevute	9.418	21.826	-12.408
Per note di credito da ricevere	0	0	
TOTALE	**9.418**	**21.826**	**-12.408**

Tra i debiti per fatture ricevute sono inclusi i debiti verso i professionisti per complessivi € 15.962.

D/12) Debiti tributari - esigibili entro l'esercizio	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Imposta sostitutiva su rivalutazioni del T.F.R.	0	1.539	-1.539
Debiti v/erario per ritenute dipendenti e autonomi	0	305.060	-305.060
TOSAP	2.939	6.262	-3.323

Debiti verso Erario per IVA	20	0	0
Debito verso R.A.S. per Ecotassa rifiuti	128.456	208.561	-80.105
TOTALE	**131.415**	**521.422**	**-390.027**

La voce Debiti v/erario per ritenute dipendenti e autonomi risulta azzerata rispetto all'esercizio precedente in quanto le ritenute operate nel mese di dicembre sono state pagate entro l'anno.

D/13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza - esigibili entro l'esercizio	**31/12/2018**	**31/12/2017**	**VARIAZIONE**
Debiti verso INPS dipendenti	426.235	1.041.300	-615.065
Debiti verso INPS co.co.pro.	0	0	0
Debiti verso PREVINDAI/ FASCHIM	12.622	9.202	3.420
TOTALE	**438.857**	**1.050.502**	**-611.645**

La variazione della voce Debiti verso INPS dipendenti è dovuta al pagamento entro l'anno delle trattenute previdenziali operate nel dicembre.

D/14) Altri debiti - esigibili entro l'esercizio	**31/12/2018**	**31/12/2017**	**VARIAZIONE**
Competenze maturate dal personale	0	77.712	-77.712
Competenze maturate dal personale per mensilità aggiuntive	284.184	360.791	-76.607
Ritenute operate ai dipendenti da versare a terzi	7.492	14.906	-7.414
Debiti verso il personale per cause diverse	21.628	21.628	0
Pignoramenti effettuati nei confronti del personale	28.433	28.705	-272
Debiti per ferie maturate e non godute	575.431	737.280	-161.849
Debiti verso i professionisti	0	8.560	-8.560
Debiti verso il collegio sindacale in carica fino a luglio 2012	160.584	160.584	0
Debito verso INASSITALIA	0	9.754.663	-9.754.663
Debito verso R.A.S.	601.023	0	601.023
Debiti verso fondi di previdenza integrativi	0	49.720	-49.720
Debiti verso il personale per l'incentivo all'esodo	949.930	1.251.428	-301.498
Altri debiti	3.871	13.015	-9.144
TOTALE	**2.632.578**	**12.478.992**	**-9.846.414**
D/14) Altri debiti - esigibili oltre l'esercizio successivo	**31/12/2018**	**31/12/2017**	**VARIAZIONE**
Depositi cauzionali	0	907	-907
TOTALE	**0**	**907**	**-907**

La voce Debiti verso i professionisti risulta pari a zero in quanto è stata riclassificata ed inclusa nei debiti verso fornitori.

La voce Debiti verso R.A.S. accoglie l'accredito della Cassa Servizi Energetici Ambientali (CSEA) per un contributo erogato a fronte del sostenimento di costi energetici per l'attività mineraria già rimborsati dalla R.A.S..

La variazione più significativa della voce “Altri debiti” è relativa al “Debito verso INA ASSITALIA” in quanto la Società, in data 20/3/2018, ha provveduto al pagamento. Per un approfondimento si rimanda al paragrafo 2.1. della Relazione sulla Gestione.

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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
Debiti verso fornitori	1.490.914	(430.691)	1.060.223	1.060.223	-
Debiti tributari	521.422	(390.007)	131.415	131.415	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.050.502	(611.645)	438.857	438.857	-
Altri debiti	12.479.899	(9.847.321)	2.632.578	2.632.578	0
Totale debiti	15.542.737	(11.279.664)	4.263.073	4.263.073	-

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	UE	Totale
Debiti verso fornitori	1.050.805	9.418	1.060.223
Debiti tributari	131.415	0	131.415
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	438.857	0	438.857
Altri debiti	2.632.578	0	2.632.578
Debiti	4.253.655	9.418	4.263.073

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.060.223	1.060.223
Debiti tributari	131.415	131.415
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	438.857	438.857
Altri debiti	2.632.578	2.632.578
Totale debiti	4.263.073	4.263.073

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del Codice Civile si precisa che non esistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 24.167 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	-	24.167	24.167
Totale ratei e risconti passivi	0	24.167	24.167

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	Contributi in c/impianti	24.167
Totale		24.167

La voce risconti passivi accoglie il risconto per il contributo in c/impianti relativo al progetto “spirulina”, precisamente il contributo per il brevetto iscritto tra le immobilizzazioni in corso della voce immobilizzazioni immateriali, interamente riscontato, e il contributo per l’impianto pilota iscritto tra gli impianti specifici del soprassuolo riscontato per due terzi..

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita di prodotti/merci	41.702
Prestazioni di servizi	8.036.834
Totale	8.078.536

Di seguito si fornisce il dettaglio dei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni":

A) 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
Vendita materiali	41.702	29.450	12.252
Ricavi per riduzione prelievi energia elettrica	117.969	83.445	34.524
Ricavi per ritiro sottoprodotti	7.917.214	7.280.284	636.930
Ricavi per prestazioni diverse	1.650	7.175	-5.525
TOTALE	**8.078.536**	**7.400.354**	**678.182**

L'incremento dei ricavi è dovuto al nuovo contratto ENEL, per il quale la Società ha subappaltato il 30% del corrispettivo per il trasporto e conferimento in altra discarica, che incide sui costi nella misura del 20%.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	8.078.536
Totale	8.078.536

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 15.429.683 (€ 19.969.808 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	17.609.150	-2.309.889	15.299.261
Altri			
Rimborsi spese	0	203	203
Sopravvenienze e insussistenze attive	2.360.645	-2.236.669	123.976
Contributi in conto capitale (quote)	0	5.833	5.833
Altri ricavi e proventi	13	397	410
Totale altri	2.360.658	-2.230.236	130.422
Totale altri ricavi e proventi	19.969.808	-4.540.125	15.429.683

A) 5) Altri ricavi e proventi	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONI
Contributo RAS incentivo all'esodo	2.585.906	2.969.250	-383.344
Contributo RAS PC - art. 3	12.195.257	13.735.240	-1.539.983
Contributo RAS PC - art. 4	508.098	904.661	-396.563
Penalità applicate ai fornitori	397	0	397
Contributi in c/impianti	5.833	0	5.833
Contributi in c/esercizio	10.000	0	10.000
Sopravvenienze attive	123.976	2.360.644	-2.236.668
Arrotondamenti attivi	12	13	-1
Altri proventi	203	0	203
TOTALE	**15.429.683**	**19.969.808**	**-4.540.125**

Si rammenta che, con l'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34 UE, sono stati modificati gli schemi di bilancio, in particolare è stata eliminata la sezione straordinaria, Macro Classe E), dello schema di conto economico previgente. Pertanto, a partire dal 2016, la voce A) 5) del Conto Economico accoglie altresì i proventi straordinari.

Le variazioni più significative della voce "Altri ricavi e proventi" si riferiscono al contributo RAS PC - art. 3, per il quale si rinvia alla Relazione sulla Gestione, e alla voce "Sopravvenienze attive". In merito a quest'ultima voce si precisa che le variazioni principali riguardano una rettifica di costi di esercizi precedenti relativa ad un conguaglio ENEL (€ 61.320) e la cancellazione del fondo rischi (€ 20.628) istituito nel 2017 a fronte del contenzioso con il comune di Gonnesa per la tassa rifiuti, estinto il 17/12/2018 a seguito dell'accordo conciliativo ex art. 48 del D.Lgs 546/92.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 6.838.088 (€ 5.921.710 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi e prestazioni diverse	155.888	58.866	214.754
Trasporti	752.128	138.548	890.676
Spese di pulizia	125.291	1.188	126.479
Prestazioni tecniche	32.327	18.492	50.819
Energia elettrica	1.527.150	-145.149	1.382.001
Spese di manutenzione e riparazione	473.537	173.465	647.002
Spese analisi e collaudi	111.411	-5.296	106.115
Compensi agli amministratori	120.000	0	120.000
Compensi a sindaci e revisori	39.723	-6.397	33.326
Altri servizi resi al personale	447.176	-39.588	407.588
Spese legali e consulenze	60.192	56.465	116.657
Spese telefoniche	8.921	-2.837	6.084
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	212.279	280.168	492.447
Assicurazioni	151.418	17.787	169.205
Contributi organi sociali	21.685	1.460	23.145
Spese di aggiornamento formazione e addestramento del personale	55.384	29.165	84.549
Rimborsi spese amministratori	15.070	3.912	18.982
Rimborsi spese sindaci	774	-182	592
Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti	1.470.898	115.351	1.586.249
Accantonamento a fondi rischi e oneri da attività caratteristica e accessoria	36.000	0	36.000
Servizio sostitutivo mensa	0	193.977	193.977
Altri	104.458	26.983	131.441
Totale	5.921.710	916.378	6.838.088

Le ragioni dei principali incrementi dei costi per servizi rispetto all'esercizio precedente sono di seguito esposte:

- trasporti, costo strettamente correlato ai ricavi, è incrementato a causa dell'aumento delle tonnellate di reflui conferiti da Enel presso la discarica Carbosulcis;

- l'aumento delle spese di riparazione e manutenzione è imputabile maggiormente ai lavori del contratto C/14/17 eseguiti dalla società MATICA per l'adeguamento mediante revamping del sistema di controllo dell'impianto di pompaggio ceneri in sottosuolo;

- la variazione dei costi per servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria è dovuta alla richiesta da parte della provincia del Sud Sardegna di due nuove polizze fideiussorie per la gestione operativa e post operativa dell'

impianto di pompaggio W3, in sostituzione di quelle esistenti non rimborsabilicon scadenza nel 2027 e nel 2044, per le quali è stato imputato per intero il residuo del costo iscritto tra i risconti attivi al 31 dicembre 2017 di complessivi € 312.253;

- il servizio sostitutivo mensa riguarda l'erogazione del servizio, a seguito di accordo sindacale, con tickets elettronici in sostituzione del corrispettivo in busta paga.

Si segnala inoltre la riduzione dei costi dell'energia elettrica effetto delle azioni di efficientamento portate avanti dalla Società anche nel 2018 mentre la riduzione delle spese degli altri servizi resi al personale è dovuta principalmente alla diminuzione dei rimborsi viaggio – car pooling a causa degli esodi in corso.

In ultimo si evidenzia che la voce "rimborsi spese amministratori" ha subito un leggero incremento in ragione delle missioni all'estero dell'Amministratore Unico, funzionali all'attività di riconversione ed in particolare al progetto ARIA.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 261.764 (€ 258.217 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	20.232	3.093	23.325
Canoni di concessione mineraria	237.567	872	238.439
Altri	418	-418	0
Totale	258.217	3.547	261.764

La principale variazione si riferisce alla riduzione del costo per il noleggio dei compressori.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.929.440 (€ 4.290.943 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
ICI/IMU	182.292	1	182.293
Perdite su crediti	39.082	-39.082	0
Abbonamenti riviste, giornali ...	5.142	-155	4.987
Incentivo all'esodo	2.969.250	-383.344	2.585.906
Sopravvenienze e insussistenze passive	852.518	-851.629	889
Altri oneri di gestione	242.659	-87.294	155.365
Totale	4.290.943	-1.361.503	2.929.440

Il costo sostenuto per l'incentivo all'esodo, corrisposto dalla Società ai dipendenti, in osservanza al Piano di Chiusura, è compensato dal contributo regionale appostato nella voce A) 5) del Conto Economico.

Le voce "Sopravvenienze passive" si riferisce principalmente all'adeguamento del "fondo capping discarica".

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	11.460
Totale	11.460

Gli “Interessi e altri oneri finanziari” sono relativi principalmente agli interessi passivi pagati sul terzo delle maggiori imposte accertate sull'annualità 2013.

Utili e perdite su cambi

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti la suddivisione degli utili e delle perdite su cambi derivanti dalla valutazione di fine esercizio rispetto a quelli effettivamente realizzati:

	Parte realizzata	Totale
Perdite su cambi	1	1

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

Voce di ricavo	Importo	Natura
Proventi RAS incentivo all'esodo	2.585.906	Contributo in conto esercizio
Proventi RAS Piano di Chiusura art. 3	12.195.257	Contributo in conto esercizio
Proventi RAS Piano di Chiusura art. 4	508.098	Contributo in conto esercizio
Totale	15.289.261	

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

Voce di costo	Importo	Natura
Incentivo all'esodo	2.585.906	Previsione contenuta nel Piano di Chiusura
Ammortamento preparazione pannelli	3.800.568	Previsione contenuta nel Piano di Chiusura
Totale	6.386.474	

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte sul reddito hanno natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito, conseguentemente, per il principio della competenza e secondo i precetti imposti dal principio contabile OIC n. 25 sul trattamento contabile delle imposte sul reddito, nel bilancio sono recepite le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso – fiscalità anticipata – e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili in esercizi futuri – fiscalità differita. La loro contabilizzazione deriva pertanto dalle differenze temporanee tra il valore attribuito ad un attività o passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle stesse ai fini fiscali.

Le attività per imposte anticipate connesse alle differenze temporanee deducibili ed alle perdite fiscali, in aderenza al principio generale della prudenza, non sono state rilevate in quanto non esiste la ragionevole certezza dell'esistenza della realizzazione di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare, e di imponibili fiscali futuri che potranno assorbire le perdite riportabili.

A completamento dell'informativa si segnala che la Società dispone di perdite fiscali, riportate dagli esercizi precedenti, pari a € 51.625.785, compensabili in misura limitata, al netto della perdita di € 13.117.018 utilizzata a seguito della presentazione dell'istanza di computo in diminuzione delle perdite dai maggiori imponibili derivanti dall' attività di accertamento (IPEA) per l'annualità 2013. La perdita fiscale dell'esercizio 2018 è di € 5.793.545 che, sommata a quelle degli esercizi precedenti, conferisce un beneficio potenziale futuro in termini Ires di € 11.024.511, determinato applicando l'aliquota del 24%.

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Ammontare	Ammontare
Perdite fiscali		
dell'esercizio	5.793.545	4.622.419
di esercizi precedenti	51.625.785	60.120.384
Totale perdite fiscali	57.419.330	64.742.803

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	0	200.214	0	0	

IRAP	0	0	0	0	
Imposte sostitutive	0	0			
Totale	0	200.214	0	0	0

Le imposte relative agli esercizi precedenti si riferiscono al contenzioso in corso descritto nel commento della voce "Fondo imposte" a cui si fa espresso rinvio.

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap, dal quale emerge che non risultano imputate imposte in quanto la Società non ha prodotto reddito imponibile ai fini fiscali:

Determinazione dell'imponibile Ires

Descrizione	Valore
Risultato prima delle imposte	-7.613.350
Onere fiscale teorico (%)	24
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	**36.000**
Compenso spettante all'Amministratore Unico non pagato	36.000
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:	**149.638**
Utilizzo fondo rischi	93.010
Adeguamento fondo rischi	20.628
Compenso amministratore pagato nel 2018	36.000
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:	**1.933.443**
Altre imposte e tasse indeducibili	20
IMU	145.835
Spese per mezzi di trasporto indeducibili	45.649
Sopravvenienze passive	889
Ammortamenti eccedenti la quota deducibile	1.390.230
Spese telefoniche eccedenti la quota deducibile	1.810
Multe e ammende	45.710
Spese vitto, alloggio e rimborsi km	303.300
Accantonamenti a fondi rischi	0
Accantonamento fondo svalutazione crediti	0
Imponibile fiscale	-5.793.545
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	-

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore
Differenza tra valore e costi della produzione	**3.698.797**
Compensi amministratori	156.000
Altri compensi di cui all'art. 11, c. 1, lett. b), D.Lgs. 446/97	23.145

IMU	182.293
Svalutazioni e perdite su crediti	-
Rimborsi ai dipendenti	362.955
Deduzioni art. 11, c. 1, lett. a) D.Lgs. 446/97	- 6.468.417
Deduzione costo residui per il personale dipendente	
Imponibile IRAP	
IRAP corrente per l'esercizio	**-**

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull’occupazione

Nel 2018 la Società ha continuato il processo di messa in quiescenza del personale che aveva maturato i requisiti di legge per usufruire del trattamento pensionistico, in ottemperanza a quanto previsto nel Piano di Chiusura.

Complessivamente nel 2018 il personale è stato ridotto di n. 41 unità, di cui n. 20 impiegati e n. 21 operari, che hanno usufruito dei benefici previsti dall’accordo sottoscritto con le O.O.S.S..

Al 31/12/2018 i dipendenti in forza alla Società sono n. 160.

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai
Uomini (numero)	1	10	58	70
Donne (numero)	0	3	16	2
Età media	57	49	49	46
Anzianità lavorativa	30	19	20	21
Contratto a tempo indeterminato	1	13	74	72
Titolo di studio: Laurea	1	10	16	0
Titolo di studio: Diploma	0	3	56	40
Titolo di studio: Licenza media	0	0	2	32

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	12
Impiegati	84
Operai	86
Totale Dipendenti	183

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	156.000	33.326

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Nel 2017 la revisione legale è stata affidata alla Mazars Italia S.p.A., nominata dalla R.A.S. - Assessorato Industria, il cui compenso è interamente a carico del bilancio regionale.

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
AZIONI ORDINARIE	150.000	15.000.000	150.000	15.000.000
Totale	150.000	15.000.000	150.000	15.000.000

Titoli emessi dalla società

Titoli emessi dalla società

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 18 del Codice Civile si precisa che la Società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Strumenti finanziari

La Società non ha emesso strumenti finanziari pertanto non si procede a fornire l'informativa prevista dall'articolo 2427, comma 1 numero 19 del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
Garanzie	29.947.103

Garanzie

Si precisa che, le garanzie prestate, si riferiscono integralmente alle seguenti fideiussioni:

POLIZZA ATTIVITA' DISCARICA	CAPITALE GARANTITO
GESTIONE OPERATIVA DISCARICA	16.356.390

GESTIONE POST OPERATIVA DISCARICA	10.665.695
GARANZIA ISCR. ALBO NAZ. GEST. AMB.RIFIUTI	450.000
GARANZIA CONTRATTO ENEL	695.010

POLIZZA ATTIVITA' MINIERA	CAPITALE GARANTITO
POST GESTIONE POMPAGGIO W3	890.004
GESTIONE POMPAGGIO W3	890.004

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

	Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali
	IGEA S.P.A.	Consociata	71.991

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell' esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

- il 1° febbraio 2019 è stata acquisita la contitolarità paritaria del brevetto relativo alla produzione innovativa dell'alga spirulina;

- l'8 gennaio 2019 la R.A.S. con Deliberazione n. 1/16 ha preso atto del piano industriale;

- in data 5 febbraio 2019 con Deliberazione R.A.S. 6/40, è stata definita la destinazione delle risorse finanziarie FSC 2014-2020 ai progetti FeDE – modulo 1 e Spirulina 2.0.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinqies e 22 sexies del codice civile:

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

	Insieme più grande
Città (se in Italia) o stato estero	CAGLIARI
Codice fiscale (per imprese italiane)	80002870923
Luogo di deposito del bilancio consolidato	CAGLIARI

Dal 2017, in seguito alle modifiche introdotte dal D.Lgs. 118/2011, la Società rientra nel bilancio consolidato della controllante R.A.S..

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta a direzione o coordinamento da parte della Regione Autonoma della Sardegna.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
B) Immobilizzazioni	3.606.863.473	3.642.122.018
C) Attivo circolante	2.890.711.173	2.346.619.987
D) Ratei e risconti attivi	213.621	236.614
Totale attivo	6.497.788.267	5.988.978.619
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	402.261.202	204.377.720
Riserve	910.056.916	8.958.185
Utile (perdita) dell'esercizio	136.034.179	901.719.362
Totale patrimonio netto	1.448.352.297	1.115.055.267
B) Fondi per rischi e oneri	802.446.734	454.846.793
D) Debiti	3.890.952.074	4.100.848.878
E) Ratei e risconti passivi	356.037.162	318.227.681
Totale passivo	6.497.788.267	5.988.978.619

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione	8.133.785.780	8.411.127.766
B) Costi della produzione	7.967.279.180	7.450.764.540
C) Proventi e oneri finanziari	(56.081.351)	(34.356.594)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	40.438.372	(8.797.309)
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.829.442	15.489.961
Utile (perdita) dell'esercizio	136.034.179	901.719.362

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

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni *(contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici)* ricevute dalle pubbliche amministrazioni:

Descrizione	Soggetto erogante	Importi imputati per competenza	Importi incassati
Proventi incentivo all'esodo	R.A.S.	2.585.906	1.914.600
Proventi Piano di Chiusura art. 3	R.A.S.	12.195.257	5.882.847
Proventi Piano di Chiusura art. 4	R.A.S.	508.098	275.698
Contributo progetto Spirulina	R.A.S. tramite UNICA	40.000	0
Debiti verso R.A.S. per contributo per abbattimento costi energetici	CSEA	0	601.023
TOTALE		**15.329.261**	**8.674.168**

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di coprire la perdita dell'esercizio di € 7.613.350 con l'utilizzo dell'apposita riserva iscritta nel patrimonio netto e denominata "Versamenti in conto copertura perdite".

CARBOSULCIS SPA - carbspa - 0000821 - Uscita - 12/04/2019 - 15:13

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

F.to MARTINI ANTONIO

Nuraxi e Figus, 29 marzo 2019

CARBOSULCIS SPA - carbspa - 0000821 - Uscita - 12/04/2019 - 15:13

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.