

# CONSORZIO DI SVILUPPO ECONOMICO DELLA VENEZIA GIULIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DUCA D'AOSTA 66, 34074 MONFALCONE (GO)
Codice Fiscale	81001290311
Numero Rea	GO GO - 58014
P.I.	00087070314
Capitale Sociale Euro	331655.13 i.v.
Forma giuridica	ENTE PUBBLICO ECONOMICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	68.10.00
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	50.654	67.538
2) costi di sviluppo	20.519	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.753	2.498
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.162	298
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	74.088	70.334
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	20.258.305	22.372.707
2) impianti e macchinario	6.497.783	5.469.969
3) attrezzature industriali e commerciali	1.079.596	1.144.732
4) altri beni	277.836	159.186
Totale immobilizzazioni materiali	28.113.520	29.146.594
Totale immobilizzazioni (B)	28.187.608	29.216.928
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	11.673.506	11.086.738
Totale rimanenze	11.673.506	11.086.738
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	542.537	687.769
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.312.887	-
Totale crediti verso clienti	1.855.424	687.769
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.838	439.407
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.246	5.246
Totale crediti tributari	84.084	444.653
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.199.608	15.868.612
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.938.645	7.497.676
Totale crediti verso altri	23.138.253	23.366.288
Totale crediti	25.077.761	24.498.710
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.151.667	5.197.571
3) danaro e valori in cassa	587	1.226
Totale disponibilità liquide	6.152.254	5.198.797
Totale attivo circolante (C)	42.903.521	40.784.245
D) Ratei e risconti	143.704	320.013
Totale attivo	71.234.833	70.321.186
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	331.655	331.655
IV - Riserva legale		
	66.331	52.900

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	11.494.048	11.041.678
Riserva avanzo di fusione	1.881.108	1.881.108
Varie altre riserve	(62)	(62)
Totale altre riserve	13.375.094	12.922.724
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	231.826	465.801
Totale patrimonio netto	14.004.906	13.773.080
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	349.527	317.641
4) altri	382.446	886.776
Totale fondi per rischi ed oneri	731.973	1.204.417
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	651.209	592.941
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.989.030	2.351.008
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.938.646	7.497.676
Totale debiti verso banche	7.927.676	9.848.684
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	150.000	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	762.355	1.062.355
Totale debiti verso altri finanziatori	912.355	1.062.355
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.111.858	341.327
Totale debiti verso fornitori	1.111.858	341.327
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	182.002	43.902
Totale debiti tributari	182.002	43.902
13) debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.357	31.018
Totale debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.357	31.018
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.584	187.890
Totale altri debiti	344.584	187.890
Totale debiti	10.509.832	11.515.176
E) Ratei e risconti	45.336.913	43.235.572
Totale passivo	71.234.833	70.321.186

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.299.990	2.088.254
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	311.126	434.603
altri	2.584.482	2.988.556
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.895.608</b>	<b>3.423.159</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>5.195.598</b>	<b>5.511.413</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	922.203	1.482.527
7) per servizi	1.649.598	1.407.306
8) per godimento di beni di terzi	160.621	217.516
9) per il personale		
a) salari e stipendi	610.012	548.713
b) oneri sociali	164.937	150.460
c) trattamento di fine rapporto	71.241	49.933
e) altri costi	30.000	28.437
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>876.190</b>	<b>777.543</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	24.381	20.609
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.527.976	1.560.554
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.552.357</b>	<b>1.581.163</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(586.768)	(997.498)
12) accantonamenti per rischi	3.978	118.742
14) oneri diversi di gestione	290.784	255.099
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.868.963</b>	<b>4.842.398</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>326.635</b>	<b>669.015</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	401.046	515.495
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>401.046</b>	<b>515.495</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>401.046</b>	<b>515.495</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	375.060	489.853
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>375.060</b>	<b>489.853</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>25.986</b>	<b>25.642</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>352.621</b>	<b>694.657</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	17.384	30.717
imposte differite e anticipate	103.411	198.139
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>120.795</b>	<b>228.856</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>231.826</b>	<b>465.801</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	231.826	465.801
Imposte sul reddito	120.795	228.856
Interessi passivi/(attivi)	(25.986)	(25.642)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(800.809)	(1.365.523)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(474.174)	(696.508)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	75.219	168.675
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.552.357	1.581.163
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.627.576	1.749.838
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.153.402	1.053.330
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(586.768)	(1.929.176)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.167.655)	1.191.655
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	770.531	19.179
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	176.309	57.459
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.101.341	7.242.376
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(663.394)	(5.063.874)
Totale variazioni del capitale circolante netto	630.364	1.517.619
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.783.766	2.570.949
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	25.986	25.642
(Imposte sul reddito pagate)	17.305	(686.828)
(Utilizzo dei fondi)	(489.395)	266.522
Totale altre rettifiche	(446.104)	(394.664)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.337.662	2.176.285
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(494.902)	(5.659.270)
Disinvestimenti	800.809	1.365.523
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(28.135)	(89.397)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	1.259.031	554.748
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.536.803	(3.828.396)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(361.978)	67.963
Accensione finanziamenti	-	1.168.977
(Rimborso finanziamenti)	(1.559.030)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	1.949.263
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.921.008)	3.186.203
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	953.457	1.534.092

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.197.571	3.664.420
Danaro e valori in cassa	1.226	285
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>5.198.797</b>	<b>3.664.705</b>
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.151.667	5.197.571
Danaro e valori in cassa	587	1.226
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>6.152.254</b>	<b>5.198.797</b>

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

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci ,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un risultato d'esercizio pari a euro 231.826,00.

#### **Cenni storici**

Il Consorzio già Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Comune di Monfalcone è stato costituito il 6 luglio 1964, ai sensi e per gli effetti dell'art.4 della Legge 6 luglio 1964, n.633. E' diventato ente pubblico economico a norma dell'art.1 della L.R. 36/1995 ed a seguito delle operazioni di riordino di cui all'art.62 comma 3 della L.R.3/2015 è stato trasformato in "consorzio di sviluppo economico locale" con Assemblea straordinaria dei soci del 28 aprile 2017.

Con atto del notaio dott.ssa Maria Francesca Arcidiacono di Gorizia del 15 dicembre 2020 è stata effettuata la fusione per incorporazione del Consorzio di Sviluppo Economico Locale di Gorizia, con sede legale a Gorizia in via A. Diaz n.6 C.F. 00137530317, nel nostro Consorzio, che ha modificato la propria denominazione in "Consorzio di sviluppo economico della Venezia Giulia". In data 22 dicembre 2020, a seguito della relativa validazione dell'iscrizione nel Registro Imprese di Gorizia, ha avuto effetto la fusione.

Questo bilancio viene redatto secondo le prescrizioni contenute nel Libro V, Titolo V, Capo V, Sezione IX del Codice Civile, in quanto compatibili.

Il fondo di dotazione del Consorzio, post fusione, al 31 dicembre 2021 ammonta ad euro 331.655,13 con 42.794,21 quote ed è stato interamente versato dai soci.

COMUNE DI MONFALCONE	101.146,41
C.C.I.A.A. VENEZIA GIULIA	71.261,25
COMUNE DI GORIZIA	53.417,70
COMUNE DI STARANZANO	27.573,26
COMUNE DI RONCHI DEI LEGIONARI	23.172,58
COMUNE DI S.CANZIAN D'ISONZO	9.098,50
CONSORZIO DI BONIFICA DELLA VENEZIA GIULIA	7.750,00
COMUNE DI SAVOGNA D'ISONZO	7.576,13
COMUNE DI FOGLIANO-REDIPUGLIA	4.859,25
COMUNE DI TURRIACO	4.068,75
COMUNE DI S. PIER D'ISONZO	3.239,50
COMUNE DI CORMONS	3.100,00
COMUNE DI GRADISCA D'ISONZO	3.100,00
COMUNE DI MARIANO DEL FRIULI	3.100,00
COMUNE DI ROMANS D'ISONZO	3.100,00
COMUNE DI VILLESSE	3.100,00
COMUNE DI DOBERDO' DEL LAGO	2.511,00
CONFINDUSTRIA ALTO ADRIATICO	480,80

### **Principi di redazione**

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità nella loro versione revisionata nel 2016.

In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art.2423 del Codice Civile), i suoi principi di redazione (art.2423 bis) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art.2426), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art.2423 comma 5 del codice civile.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è redatto in unità di euro. Per il passaggio dalla

contabilità, con i saldi dei conti espressi in centesimi di euro, al bilancio con gli importi in unità di euro si è proceduto con il troncamento dei dati contabili e per i conti economici con l'iscrizione extracontabile della differenza di euro 3 negli oneri diversi di gestione.

L'ente si è avvalso della facoltà, prevista dall'art.12 co.2 del d.lgs.139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti iscritte precedentemente al 2016 e che non hanno esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre l'Ente si è avvalso della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e ai debiti iscritti nel bilancio 2021 in quanto gli effetti sono irrilevanti.

Come richiesto dall'art.2423 co.1 del codice civile l'ente ha redatto il rendiconto finanziario, utilizzando lo schema del metodo indiretto previsto dall'OIC 10, presentando a fini comparativi anche i dati al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art.2425-ter del codice civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto anche in considerazione degli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid 19.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423 ter del Codice Civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si è ricorso ad ulteriori deroghe di cui all'art. 2423-bis, n.6.

## **Nota integrativa, attivo**

Le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale.

I criteri di valutazione di ciascun elemento, utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, sono conformi a quelli previsti dall'art.2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Non risultano versamenti ancora dovuti dai soci.

## **Immobilizzazioni**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione (art. 2427, co.1, n.1, C.c.). Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Le immobilizzazioni sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

#### **Costi di impianto e di ampliamento - Costi di sviluppo (art. 2427, co.1, n.3, C.c.)**

I costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale si riferiscono:

- alle spese sostenute nel 2020 per la fusione per incorporazione con il Consorzio CSIA, coperte completamente da un contributo regionale in c/esercizio previsto dall'art.87 della L.R. 3/2015;
- alle spese sostenute nel 2021 per la predisposizione di un'analisi di fattibilità per realizzare un centro della promozione sicurezza nei luoghi di lavoro, coperte completamente da un contributo regionale in c/esercizio previsto ex art. 8 commi 20-24 della L.R. 26/2020.

Tali costi sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio dei Revisori e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

#### **Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati in base alla residua possibilità di utilizzazione e si riferiscono all'acquisto di alcuni software, con licenza a tempo indeterminato, la cui spesa è stata ammortizzata in cinque anni.

#### **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

Le concessioni e le licenze si riferiscono all'acquisto di alcuni software, con licenza a tempo determinato e ammortizzate secondo la durata della stessa licenza. Il piano di ammortamento viene rivisto annualmente.

#### **Altre**

Non sono stati registrati in contabilità nel corrente esercizio costi di altre immobilizzazioni immateriali.

### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali hanno visto nel corso del 2021 un incremento netto di euro 3.754, così costituito:

- spese di sviluppo per euro 25.649 ammortizzate per euro 5.130;
- acquisto di nuovi software euro 2.486 ammortizzato per 1.287;
- ammortamenti acquisti anni precedenti euro 17.964.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>							
Costo	84.423	342.473	3.910	90.350	0	30.996	552.152
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.885	342.473	1.412	90.052	0	30.996	481.818
Valore di bilancio	67.538	0	2.498	298	0	0	70.334
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							
Incrementi per acquisizioni	-	25.649	45	2.441	-	-	28.135
Ammortamento dell'esercizio	16.884	5.130	790	1.577	-	-	24.381
Totale variazioni	(16.884)	20.519	(745)	864	-	-	3.754
<b>Valore di fine esercizio</b>							
Costo	84.423	368.122	3.955	92.791	0	30.996	580.287
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	33.769	347.603	2.202	91.629	0	30.996	506.199
Valore di bilancio	50.654	20.519	1.753	1.162	0	0	74.088

#### Metodo di contabilizzazione dei contributi ricevuti

I contributi in c/esercizio ricevuti a copertura delle spese sostenute nella fusione per incorporazione del Consorzio di Sviluppo Economico Locale di Gorizia e per la predisposizione dell'analisi di fattibilità per realizzare il centro promozione e sicurezza, di cui si è già riferito, sono stati iscritti alla voce A.5.a.) per la quota di competenza dell'anno correlata alla quota di ammortamento.

#### Spostamenti da una ad altra voce

Non sono stati effettuati spostamenti da una ad altra voce.

#### Svalutazioni effettuate nel corso dell'anno (art. 2427, co. 1, n. 3-bis, C.c.)

Le immobilizzazioni immateriali non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli, non essendo il valore recuperabile inferiore al valore iscritto in contabilità, così come definito dal principio contabile OIC 9.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione (art. 2427 co.1, n. 1, C.c.). Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Le immobilizzazioni sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

In applicazione del principio della prevalenza della sostanza sulla forma e dei dettami dell'OIC 16, le immobilizzazioni sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, che avviene di solito quando viene trasferito il titolo di proprietà. In caso di specifiche clausole contrattuali che prevedano la non coincidenza tra la data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici e la data in cui viene trasferito il titolo di proprietà, prevale la data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici.

#### Immobilizzazioni in corso ed acconti

Non vi sono immobilizzazioni in corso ed acconti.

#### Criteri di valutazione dei cespiti non usati destinati all'alienazione o temporaneamente non usati, ma destinati ad usi futuri

Non vi sono cespiti non usati destinati all'alienazione o temporaneamente non usati, ma destinati ad usi futuri.

#### Modalità di determinazione del valore delle immobilizzazioni ricevute a titolo gratuito

Non vi sono immobilizzazioni ricevute a titolo gratuito.

Beni completamente ammortizzati ancora in uso

Per quanto riguarda i beni completamente ammortizzati ancora in uso, si indica il costo originario e il fondo ammortamento.

Cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

Non vi sono cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato.

Cespiti acquistati nell'anno

Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata analiticamente commisurata al periodo intercorso tra il momento in cui il bene è diventato disponibile e pronto per l'uso e la data della fine dell'esercizio.

Eventuali ammortamenti integrali

Per i cespiti di valore inferiore a Euro 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

Alienazione di cespiti nell'anno

Per i cespiti alienati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata analiticamente commisurata al periodo intercorso tra la data di inizio esercizio e la data di alienazione.

Aliquote di ammortamento utilizzate

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate a quote costanti, applicando le aliquote ammesse fiscalmente, che si ritiene riflettano la vita stimata utile dei cespiti.

In alcuni casi invece la vita stimata utile è stata calcolata in base ai contratti sottoscritti che ne hanno fissato i termini di utilizzo. In particolare il parcheggio multipiano costruito su terreni della Fincantieri viene ammortizzato in base alla durata del relativo diritto di superficie mentre il piano di ammortamento delle opere civili presenti nell'impianto di trattamento dei materiali di dragaggio è stato calcolato in base alla durata dell'Autorizzazione unica giusto decreto n.3795 del 6/12/2017 rilasciata alla Gesteco per dieci anni a far data del 6/12/2017.

Le aliquote concretamente applicate sono esposte nel prospetto che segue:

voci di bilancio .....	aliquota di ammortamento
raccordi ferroviari - opere d'arte fisse.....	4%
raccordi ferroviari - op. d'arte diverse.....	11,50%
raccordi ferroviari - binari.....	10%
raccordi ferroviari - terreni.....	1%
piazzale portuale III lotto - opere completamento su area demaniale.....	1%
adeguamento rete raccolta delle acque meteoriche su piazzale portuali in area demaniale.....	5%
manutenzione straordinaria rete antincendio su piazzali portuali in area demaniale.....	5%
infrastrutture area intermodale.....	4%
piazzale portuale II lotto.....	1%
ampliamento piazzale su area consortile.....	1%
attrezzature portuali.....	10 %
costruzioni leggere.....	12,5 %
fabbricati - uffici industriali.....	3 %
fabbricati - parcheggio autovetture.....	22 anni
fabbricati - banchina e vasca per alaggio.....	1 %
impianti specifici - imp.trattamento impianti.....	10 %
impianti specifici - imp.trattamento opere civili.....	scadenza 2027
impianti specifici - fotovoltaico su palazzine.....	3 %
impianti specifici - mon block.....	25 %
impianti specifici - cucina.....	12 %
pontili.....	9 %
attrezzature varie.....	15 %
arredamento.....	12 %
macchine elettroniche.....	20 %

altri beni - automezzi.....	25 %
altri beni - autoveicoli da trasporto.....	20 %
altri beni - imbarcazioni.....	12 %
altri beni - mezzi ferroviari.....	10 %

I criteri di ammortamento e i coefficienti applicati sugli immobili non hanno subito modifiche dall'esercizio precedente.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali hanno visto nel corso del 2021 un decremento netto di euro 1.033.074, così ripartito:

- Fabbricati.....	euro - 2.114.402
- Impianti e macchinari.....	euro + 1.027.814
- Attrezzature.....	euro - 65.136
- Altri beni.....	euro + 118.650

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature Industriali e commerciali	Altre Immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	34.651.715	28.524.375	2.276.844	4.079.565	69.532.499
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.279.008	23.054.406	1.132.112	3.920.379	40.385.905
<b>Valore di bilancio</b>	22.372.707	5.469.969	1.144.732	159.186	29.146.594
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	376.029	1.488.532	-	221.221	2.085.782
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	1.534.183	0	-	56.697	1.590.880
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	956.248	460.718	65.136	45.874	1.527.976
<b>Totale variazioni</b>	(2.114.402)	1.027.814	(65.136)	118.650	(1.033.074)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	32.559.726	30.009.407	2.276.844	4.189.447	69.035.424
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.301.421	23.511.624	1.197.248	3.911.611	40.921.904
<b>Valore di bilancio</b>	20.258.305	6.497.783	1.079.596	277.836	28.113.520

La voce "decrementi per alienazioni" sui "terreni fabbricati" si riferisce principalmente all'alienazione avvenuta nel corso del 2021 del lotto industriale con annesso capannone in via Consiglio d'Europa n.60 mentre sulle "altre immobilizzazioni materiali" per la quasi totalità alla cessione della proprietà di parte delle attrezzature nautiche restituite al Consorzio sul concordato preventivo della società Cantiere Alto Adriatico 1977 srl.

#### Metodo di contabilizzazione dei contributi ricevuti

Quando sono stati ricevuti dei contributi per l'acquisizione o realizzazione delle immobilizzazioni materiali, sono stati contabilizzati quali contributi in c/impianti in corrispondenza delle relative quote di ammortamento e riportati alla voce Altri ricavi e proventi A.5.b).

#### Spostamenti da una ad altra voce

Non sono stati effettuati spostamenti da una ad altra voce.

#### Svalutazioni effettuate nel corso dell'anno (art. 2427, co. 1, n. 3-bis, C.c.)

Le immobilizzazioni materiali non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli, non essendo il valore recuperabile inferiore al valore iscritto in contabilità, così come definito dal principio contabile OIC 9.

### Operazioni di locazione finanziaria

Nell'esercizio in chiusura non sono presenti operazioni di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il Consorzio non detiene partecipazioni in imprese controllate / collegate.

### **Attivo circolante**

L'attivo circolante, pari ad euro 42.903.521 al 31 dicembre 2021, si compone dei seguenti elementi:

- rimanenze..... euro 11.673.506
- crediti..... euro 25.077.761
- disponibilità liquide..... euro 6.152.254

I criteri di valutazione previsti per le diverse attività sono indicati negli specifici prospetti dedicati a ciascuna di esse.

### Rimanenze

Le rimanenze sono valutate mediante sommatoria del costo complessivo e progressivo di acquisto o esproprio delle aree, dei relativi oneri aggiuntivi diretti per imposta di registro, onorari notarili, rilievi e frazionamenti effettuati da professionisti esterni e dei costi di urbanizzazione delle aree.

Di seguito viene descritto il criterio di valutazione:

Il valore delle Rimanenze Finale aree è stato calcolato come segue: al valore della Rimanenza iniziale dei terreni è stato sottratto l'ammontare dei terreni venduti valutati al costo medio delle aree del 2020 e degli eventuali contributi ottenuti e dei rimborsi a copertura delle spese sostenute su opere di urbanizzazione, e quindi sommate le effettive spese di acquisto aree e delle spese di urbanizzazione.

Il valore delle Rimanenze Finali al 31 dicembre 2021, così ottenuto, ammonta ad euro 11.673.506.

Il valore delle aree vendute durante l'esercizio è stato calcolato rapportando il valore delle rimanenze finali al 31 dicembre 2020 ai metri quadrati delle aree possedute alla stessa data, in tal modo è stato determinato il relativo costo medio delle aree ammontante ad euro 11,76 al mq.

Le superfici delle aree vendute nel 2021 sono state pari ad mq 3.939 e quelle acquistate a mq.33.504.

Quindi il valore delle Rimanenze Finali è stato diviso per i metri quadrati delle aree possedute alla stessa data pari a mq.972.086, determinando un costo medio dei terreni al 31 dicembre 2021 di arrotondati euro 12,01.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	11.086.738	586.768	11.673.506
Totale rimanenze	11.086.738	586.768	11.673.506

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il Consorzio si è avvalso della facoltà, prevista dall'art.12 co.2 del d.lgs.139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti presenti in contabilità antecedentemente all'esercizio 2016 e che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre l'ente si è avvalso della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti e ai crediti riferiti a due contratti sottoscritti nel 2021, perché ritenuti, senza rischi per le condizioni contrattuali ivi riportate:

- il primo con la società Alto Adriatico servizi per la nautica srl per la vendita di attrezzature nautiche con pagamento del prezzo dilazionato. L'atto prevede in caso di mancato pagamento nei termini stabiliti di sei rate consecutive la facoltà del Consorzio di ritenere risolto di diritto il contratto, con conseguente restituzione dei mezzi ceduti, trattenuta delle rate riscosse a titolo di indennizzo del danno e risarcimento del maggior danno subito;

- il secondo con la società Italspurghi Ecologia srl per la vendita con patto di riservato dominio dell'immobile di via Consiglio d'Europa n.60;

Inoltre i crediti sono stati adeguati al presumibile valore di realizzo tramite l'aggiornamento dello stanziamento di apposito fondo svalutazione crediti.

Essi ammontano alla data del 31 dicembre 2021 ad euro 25.077.761 così suddivisi:

- crediti verso clienti.....	euro 1.855.424
- crediti tributari.....	euro 84.084
- crediti verso altri.....	euro 23.138.253

Non sono presenti in bilancio crediti in valuta straniera.

L'importo dei crediti aventi scadenza oltre i 12 mesi è pari ad euro 7.256.778 si riferisce a:

- crediti verso clienti su due contratti di vendita immobile e attrezzature con patto di riservato dominio, di cui si è già riferito nel presente paragrafo.....	euro 1.312.887;
- crediti per istanza rimborso IRES su ded.irap costo personale 2010.....	euro 5.246;
- crediti per contributi pluriennali regionali ex art.15 della L.R.3/1999 e ex art.5 della L.R.57/1991 da incassare a copertura dei piani di ammortamento dei mutui sottoscritti.....	euro 5.938.645;

A differenza di quanto riportato nel precedente bilancio il credito, con scadenza oltre i 12 mesi e relativo al contratto con riserva di proprietà di attrezzature, sottoscritto con Cantiere Alto Adriatico 1977 srl, è stato inserito tra i crediti con scadenza entro l'anno, in quanto nel corso del corrente anno andrà definito il concordato preventivo richiesto dall'impresa, con restituzione dei beni al Consorzio.

I **crediti verso clienti** ammontano ad euro 1.855.424, importo ottenuto detraendo al valore nominale dei crediti stessi pari ad euro 2.010.532 le svalutazioni accantonate per euro 155.108.

Il fondo svalutazione crediti è stato implementato nel 2021 di euro 3.978.

I **crediti tributari** iscritti al valore nominale per euro 84.084 si riferiscono alle seguenti imposte e tasse:

crediti per erario c/imposte	euro 3.783
crediti ritenute subite	euro 46.310
crediti per acc.ti IRAP	euro 23.803
crediti per rimborsi IRAP	euro 3.508
credito d'imposta per sanificazione COVID	euro 1.065
crediti diversi v/erario da CSIA	euro 305
crediti diversi TARI da CSIA	euro 62
crediti istanza rimborso IRES su ded.irap costo personale 2010	euro 5.246 ( lungo termine)

I **crediti verso altri** ammontano ad euro 23.138.253, importo ottenuto detraendo al valore nominale dei crediti stessi pari ad euro 23.148.381 le svalutazioni accantonate per euro 10.128, relative al credito di difficile incasso da Exergia.

I crediti verso altri sono così costituiti:

Crediti v/ Enti Pubblici	euro 22.004.479
Credito v/Fondo Gorizia	euro 1.050.000
crediti vs/INAIL	euro 166
Cauzione a Terzi	euro 27.166
Csia depositi cauzionali attivi	euro 516
Csia cauzioni su espropri Cassa DD.PP	euro 4.613
CSIA crediti diversi	euro 146
Crediti vs/broker assicurativo	euro 58
Crediti v/clienti per polizze da recuperare	euro 4.195
Crediti per liquidazione Monfalcone Cargo	euro 8.877
Crediti per liquidazione S.I.S	euro 5.445

crediti v/dipendenti per assenze Covid	euro 427
crediti per recupero spese legali cause vinte	euro 12.241
crediti per interessi attivi su depositi bancari	euro 19.923

I crediti v/Enti pubblici si riferiscono a decreti di assegnazione di contributi regionali già emessi su fondi previsti ex art.15 della L.R.3/1999 e ex art.5 della L.R.57/1991 a copertura delle rate di mutuo, su fondi ex artt.85 e 86 della L.R.3/2015 e su fondi per deleghe e delegazioni regionali e di enti locali:

- per contributi a copertura della quota capitale dei mutui .....euro 7.497.677
- per contributi a copertura rate mutui in scadenza al 31/12/2021..euro 452.426
- per contributi a copertura opere ex art.85 e 86 L.R.3/2015.....euro 2.755.628
- per fondi su delegazioni e deleghe da enti pubblici.....euro 11.298.748

I crediti v/Fondo Gorizia si riferisce al contributo assegnato e non incassato da COSEVEG per la realizzazione del I lotto della strada di collegamento della zona industriale Schiavetti Brancolo con la bretella che collega la rotatoria di Bistrigna al casello autostradale di Redipuglia.

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

I crediti iscritti nell'attivo circolante ammontano ad euro 25.077.761 rispetto al valore di euro 24.498.710 registrato al 31 dicembre 2020. La variazione suddivisa per classi di valori è la seguente:

crediti verso clienti.....euro + 1.167.655

crediti tributari.....euro - 360.569

credito verso altri.....euro - 228.035

Non esistono crediti di durata contrattuale superiore a 5 anni, fatta eccezione per quelli riferiti ai contributi pluriennali regionali da incassare a copertura dei piani di ammortamento dei mutui, di cui si è riferito precedentemente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	687.769	1.167.655	1.855.424	542.537	1.312.887	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	444.653	(360.569)	84.084	78.838	5.246	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	23.366.288	(228.035)	23.138.253	17.199.608	5.938.645	296.764
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	24.498.710	579.051	25.077.761	17.820.983	7.256.778	296.764

Le variazioni dei crediti derivano dall' ordinaria attività gestionale.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Tutti i crediti sono verso imprese italiane, fatta eccezione per qualche credito di modico valore da autotrasportatori stranieri, derivante dalle autorizzazioni loro rilasciate dal Consorzio per la circolazione di veicoli eccezionali nelle zone industriali di competenza.

Area geografica	ITALIA	GERMANIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.855.394	30	1.855.424
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	84.084	-	84.084
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	23.138.253	-	23.138.253
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	25.077.731	30	25.077.761

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

Non sussistono crediti derivanti da operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Non sono presenti al 31 dicembre 2021 crediti verso consociate, mentre non sono registrati crediti verso parti correlate, non considerando tali gli enti locali deleganti al Consorzio di opere pubbliche, verso imprese che esercitano attività di direzione e coordinamento e verso imprese soggette all'attività di direzione e

coordinamento da parte della capogruppo. Inoltre non sono contabilizzati crediti per commesse a lungo termine, nè crediti infruttiferi attualizzati, nè crediti commerciali a medio-lungo termine, nè crediti caratterizzati da un'obbligazione di regresso, nè alla concentrazione dei crediti in mano a pochi clienti o ad altra posizione di rischio significativa, nè crediti a cui sono state modificate le condizioni di pagamento e nè crediti in valuta. Per quanto sopra i crediti commerciali, avendo scadenze particolarmente brevi, non incorporano alcuna componente finanziaria.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad euro 6.152.254, così suddivise:

conti correnti bancari.....euro 6.151.667

cassa.....euro 587

Esse sono valutate al valore nominale

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.197.571	954.096	6.151.667
Denaro e altri valori in cassa	1.226	(639)	587
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.198.797</b>	<b>953.457</b>	<b>6.152.254</b>

Le disponibilità liquide hanno rilevato nel corso del 2021 un incremento di euro 953.457.

### **Ratei e risconti attivi**

Sono stati determinati secondo il criterio di competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi dell'esercizio cui si riferiscono.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

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

Non sussistono al 31 dicembre 2021 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	190.244	(190.244)	0
Risconti attivi	129.769	13.935	143.704
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>320.013</b>	<b>(176.309)</b>	<b>143.704</b>

Le variazioni derivano dall'ordinaria attività di gestione.

Parte dei risconti attivi ha carattere pluriennale, derivando per lo più dal diritto di superficie del parcheggio multipiano - Fastpark e per le convenzioni stipulate con il Consorzio di Bonifica Pianura Isontina Gorizia.

La voce risconti attivi al 31 dicembre 2021 per euro 143.704 risulta così composta:

diritto di superficie Fastpark	euro 24.839
canoni concessioni demaniali a Consorzio di Bonifica	euro 37.411
premi di assicurazione e polizze fidejussorie	euro 68.060
spese su mutuo Cassa Rurale	euro 2.657
spese registrazione atto concessione impianto trattamento	euro 8.741
abbonamenti	euro 1.094
tasse circolazione automezzi	euro 273
canoni manutenzione	euro 253
quote associative	euro 61
castelletti prepagati	euro 315

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Non sono registrati oneri finanziari capitalizzati.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine.

I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili nazionali. Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del Codice Civile, dalle altre norme del Codice Civile stesso, nonché dai principi contabili, insieme alle informazioni fornite per una rappresentazione veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di Bilancio delineato dall'art. 2424 del Codice Civile.

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto, che ammonta al 31 dicembre 2021 ad euro 14.004.906, è così costituito:  
 fondo di dotazione euro 331.655, rappresentato da 42.794,21 quote del valore nominale pari ad euro 7,75  
 riserva legale.....euro 66.331  
 altre riserve.....euro 13.375.156  
 riserva da arrotondamento.....euro - 62  
 utile d'esercizio.....euro 231.826

Le poste numerarie di patrimonio netto sono valutate al valore nominale.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio netto si è incrementato di euro 231.826 pari all'utile d'esercizio registrato al 31 dicembre 2021.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni				
Capitale	331.655	-	-	-	-	331.655
Riserva legale	52.900	-	13.431	-	-	66.331
Altre riserve						
Riserva straordinaria	11.041.678	-	452.370	-	-	11.494.048
Riserva avanzo di fusione	1.881.108	-	-	-	-	1.881.108
Varie altre riserve	(62)	-	-	-	-	(62)
Totale altre riserve	12.922.724	-	452.370	-	-	13.375.094
Utile (perdita) dell'esercizio	465.801	(465.801)	-	-	231.826	231.826
Totale patrimonio netto	13.773.080	(465.801)	465.801	465.801	231.826	14.004.906

### **Dettaglio delle varie altre riserve**

Descrizione	Importo
Riserva arrotondamenti	(62)
Totale	(62)

Le variazioni delle voci del Patrimonio netto intervenute nel corso dell'esercizio derivano dalla registrazione dell'utile dell'esercizio 2021.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il patrimonio netto si compone:  
 del fondo di dotazione per euro 331.655  
 di riserve di utili (riserva legale per euro 66.331, riserva disponibile per euro 10.877.335, avanzo da

concambio CSIA per euro 1.881.108, e fondo copertura ammortamenti per euro 616.713) per complessivi euro 13.441.487

dell'utile di esercizio per euro 231.826

(p.m. riserva da arrotondamento - euro 62)

#### Fondo copertura ammortamenti

Inoltre si rammenta quanto già riportato nelle note integrative dei bilanci d'esercizi precedenti che se il Consorzio avesse tenuto fin dall'inizio della sua attività la contabilità economica, i contributi, soprattutto in c /capitale, ricevuti per il finanziamento delle opere pubbliche eseguite negli anni, sarebbero stati accantonati nel "fondo sopravvenienza ex art.55 T.U.I.R.". Per questo motivo nel 1998 a seguito del passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economica è stato istituito un apposito fondo denominato "fondo copertura ammortamenti", che è stato e che sarà utilizzato in futuro a parziale e/o totale ristoro degli ammortamenti economici dei beni strumentali materiali ed immateriali di proprietà, acquisiti prima del 31 dicembre 1997, per cui l'importo copre la totalità del valore residuo delle immobilizzazioni ancora da ammortizzare a tale data.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	331.655	capitale		-	-
Riserva legale	66.331	utili	B	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	11.494.048	utili	D	11.494.048	175.713
Riserva avanzo di fusione	1.881.108		D	1.881.108	-
Varie altre riserve	(62)			-	-
Totale altre riserve	13.375.094			13.375.156	175.713
Totale	13.773.080			13.375.156	175.713
Residua quota distribuibile				13.375.156	

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

Come previsto dall'art.78 (Fondo di dotazione e mezzi finanziari) della L.R. 3/2015 (RilancimpresaFVG - Riforma delle politiche industriali) gli utili di esercizio non possono essere distribuiti e concorrono a formare, unitamente agli altri fondi di riserva, costituiti anche con il sovrapprezzo delle quote richieste ai soci, il patrimonio netto del Consorzio.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce prevede il fondo per imposte differite per euro 349.527 e per altri rischi per euro 382.446. Quest'ultimo raccoglie gli accantonamenti registrati per provvedere al trasferimento in discarica autorizzata di alcune imbarcazioni abbandonate nel lotto di via Timavo n.78 da soggetti non reperibili per euro 171.339 e la somma di euro 211.108, relativa alle somme versate per oneri di urbanizzazione al Comune di Gorizia da alcune imprese insediate in Zona Industriale e dal Comune di Gorizia riversate al Consorzio CSIA, giusta determinazione n.reg.gen.2001/01556 del 31 agosto 2001 (mandato di pagamento n. 550/2002 e mandato di pagamento 6236/2001). Per quanto sopra il Consorzio CSIA è stato obbligato alla corretta destinazione dei citati contributi sui lavori di urbanizzazione effettuati, le cui spese non sono state ancora rendicontate.

Per scadenza dei termini di riscossione del debito vantato dallo Stato nei confronti del Consorzio sulla rideterminazione di un canone demaniale ricognitorio durante l'anno è stata liberata la somma di euro 335.410, accantonata a fondo rischi tassato.

A seguito della sentenza n.102/2018 del 20 settembre 2018 della Corte dei Conti F.V.G., con cui si è concluso positivamente per il Consorzio il procedimento sulla verifica del corretto impiego dei finanziamenti erogati dalla Regione FVG per la realizzazione di un parcheggio con blocco servizi in area intermodale del Lisert a Monfalcone, sono stati utilizzati gli accantonamenti registrati dal 2017 al 2019 per pagare i compensi dei legali incaricati.

Sono contabilizzate a bilancio imposte differite di IRES da ripartire in quattro anni ancora presenti in contabilità per plusvalenze di cessione immobili.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	317.641	886.776	1.204.417
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	152.892	-	152.892
Utilizzo nell'esercizio	121.006	504.330	625.336
<b>Totale variazioni</b>	<b>31.886</b>	<b>(504.330)</b>	<b>(472.444)</b>
Valore di fine esercizio	349.527	382.446	731.973

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta al 31 dicembre 2021 ad euro 651.209 ed è determinato secondo le previsioni dell'art.2120 del Codice Civile. Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e del contratto di lavoro vigente, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti eventualmente erogati, dell'imposta sostitutiva di rivalutazione e dei versamenti eseguiti nei fondi di previdenza complementare a favore di due dipendenti, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	592.941
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	71.241
Utilizzo nell'esercizio	12.973
<b>Totale variazioni</b>	<b>58.268</b>
Valore di fine esercizio	651.209

## Debiti

I debiti ammontano al 31 dicembre 2021 ad euro 10.509.832. Il Consorzio si è avvalso della facoltà, prevista dall'art.12 co.2 del d.lgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti presenti in contabilità precedentemente all'esercizio 2016 e che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre l'ente si è avvalso della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza. Non sussistono né debiti verso soci per finanziamenti, né operazioni con obbligo di retrocessione a termine, né ancora debiti assistiti da garanzie reali.

I debiti verso banche sono coperti da contributi regionali ( ex art. 15 LR 3/99 ed ex art. 5 LR 57/91) a copertura delle rate di mutuo così come meglio specificato nella sezione "crediti vs enti pubblici".

I debiti sono così suddivisi:

debiti verso banche.....euro 7.927.676  
debiti verso altri finanziatori (F.do Gorizia).....euro 912.355

debiti verso fornitori.....	euro 1.111.858
debiti tributari.....	euro 182.002
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale.....	euro 31.357
altri debiti.....	euro 344.584
<b>TOTALI.....</b>	<b>euro 10.509.832</b>

Gli altri debiti al 31 dicembre 2021 pari ad euro 344.584 sono così costituiti:

acconti da clienti.....	euro 80.325
cauzioni da terzi.....	euro 101.307
interessi passivi su cauzioni da terzi.....	euro 7.682
canoni demaniali.....	euro 38.494
stipendi e costi diversi del personale.....	euro 110.081
compensi agli amministratori e sindaci.....	euro 2.229
assicurazioni.....	euro 2.611
altri debiti.....	euro 1.855

Tutti i debiti sopra indicati sono relativi a creditori nazionali.

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti registrano rispetto all'esercizio precedente un decremento di euro 1.005.344. Le variazioni sono così distribuite a seconda della singola voce:

debiti verso banche.....	euro - 1.921.008
debiti verso altri finanziatori.....	euro - 150.000
debiti verso fornitori.....	euro + 770.531
debiti tributari.....	euro + 138.100
debiti v/istituti di previdenza.....	euro + 339
altri debiti.....	euro + 156.694

I debiti con scadenza oltre l'esercizio ammontano ad euro 6.701.001 e riguardano:

debiti verso banche.....	euro 5.938.646
debiti verso altri finanziatori.....	euro 762.355

Sussistono inoltre debiti la cui scadenza è oltre i 5 anni per euro 586.147 interamente imputabili alla voce - debiti verso banche. Fatta eccezione per il mutuo di euro 430.000,00, sottoscritto nel 2021 con la Cassa Rurale del Friuli Venezia Giulia, le rate di ammortamento degli altri mutui sono coperte da contributi regionali pluriennali.

Le variazioni rispetto all'esercizio precedente, suddivise per classi di valore, sono le seguenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Debiti verso banche</b>	9.848.684	(1.921.008)	7.927.676	1.989.030	5.938.646	586.147
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	1.062.355	(150.000)	912.355	150.000	762.355	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	341.327	770.531	1.111.858	1.111.858	-	-
<b>Debiti tributari</b>	43.902	138.100	182.002	182.002	-	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	31.018	339	31.357	31.357	-	-
<b>Altri debiti</b>	187.890	156.694	344.584	344.584	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>11.515.176</b>	<b>(1.005.344)</b>	<b>10.509.832</b>	<b>3.808.831</b>	<b>6.701.001</b>	<b>586.147</b>

Le variazioni delle voci derivano dall'ordinaria attività di gestione.

Come previsto dall'art.11 - Anticipazioni di cassa della Convenzione per la gestione del servizio di cassafisioterapia con la Banca di Credito Cooperativo di Staranzano e Villesse è stato concesso al Consorzio un fido di euro 1.000.000, che non è mai stato utilizzato nel corso dell'anno.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti sono relativi a creditori nazionali.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel corso del 2021 è stato sottoscritto con la Cassa Rurale del Friuli Venezia Giulia S.p.A. un mutuo di euro 430.000,00 con piano di ammortamento di quindici anni e garantito con ipoteca di primo grado per complessivi euro 645.000,00 sugli uffici di proprietà di via Duca d'Aosta n.66 a Monfalcone.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Ente non ha debiti per cui è previsto l'obbligo di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono finanziamenti effettuati dai soci al Consorzio.

Nella valutazione della scadenza dei debiti si sono adottate le convenzioni di classificazione dei precedenti esercizi, non essendo intervenute violazioni di clausole contrattuali che rendono esigibili i debiti a medio-lungo termine, le quali ne avrebbero imposto la riclassificazione tra i debiti a breve.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. I ratei e risconti passivi misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Per i ratei e i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	420.173	(420.173)	0
<b>Risconti passivi</b>	42.815.399	2.521.514	45.336.913
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	43.235.572	2.101.341	45.336.913

La voce risconti passivi al 31 dicembre 2021 per euro 45.336.913 risulta così composta:

Canoni - per mantenimento tubazione	13.295
Fincantieri - obblighi su diritto di superficie	24.317
Cartiere Burgo - per utilizzo esclusivo raccordo	446.558
Contributi pubblici attività produttive	15.890.067
Contributi pubblici su deleghe e delegazioni	14.184.898
Contributi pubblici su programmi porti	12.789.311
Contributi pubblici da Fondo Gorizia	1.043.058
Contributi pubblici da Regione FVG	20.519
Contributi corrispettivi superficie da CSIA	910.177
Altri ricavi	14.713

I risconti passivi si sono incrementati nel corso del 2021 di euro 2.101.341 in conseguenza dell'ordinaria attività di gestione, della registrazione degli incarichi conferiti nell'anno al Consorzio in delega dagli enti locali e in delegazione amministrativa intersoggettiva da parte della Regione.

La maggior parte dei risconti passivi ha carattere pluriennale, derivando per lo più da contributi regionali concessi per la copertura di piani di ammortamento degli immobili finanziati e di opere pubbliche ancora da realizzare oltre che da somme stanziare dalla Regione e dagli enti locali su deleghe/delegazioni per interventi ancora da svolgere.

## Nota integrativa, conto economico

Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto dei seguenti principi:

- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree previste dallo schema contenuto nell'art. 2425 c.c.;
  - il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
  - la necessità di dare rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.
- Ai sensi del comma 3 dell'art.79 della L.R.3/2015 nella presente nota integrativa è stata data evidenza delle attività commerciali e istituzionali, svolte dal Consorzio.

### **Valore della produzione**

Il valore della produzione ammonta ad euro 5.195.598 ed è così composto:

#### ricavi delle vendite e prestazioni

La composizione della voce in oggetto è la seguente:

- ricavi delle vendite e delle locazioni.....	euro 1.229.212
- ricavi per prestazioni di servizi.....	euro 69.074
- ricavi per prestazioni di servizi di natura non commerciale...	euro 974.524
- ricavi recupero oneri imprese insediate.....	euro 27.180
<b>TOTALE.....</b>	<b>euro 2.299.990</b>

#### Altri ricavi proventi

La composizione della voce in oggetto è la seguente:

- contributi in c/esercizio di natura non commerciale.....	euro 311.126
- altri ricavi e proventi.....	euro 2.386.099
- altri ricavi e proventi di natura non commerciale.....	euro 198.383
<b>TOTALE.....</b>	<b>euro 2.895.608</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono unicamente all'attività svolta in Italia; l'ente non opera sui mercati esteri.

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

Nella tabella che segue sono riportati i ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
vendita aree e corrispettivi diritto di superficie	163.217
locazione beni immobili	986.814
locazione beni mobili	79.181
prestazione di servizi di natura non commerciale	974.524
prestazioni di servizi	69.074
recupero oneri da imprese insediate	27.180
<b>Totale</b>	<b>2.299.990</b>

I ricavi per vendita aree di euro 163.217 si riferiscono:

- alla cessione alla Imper Cold Systems srl di un lotto di mq. 906 in zona industriale Schiavetti Brancolo a Monfalcone e alla IMG-GAR snc di un lotto di mq.3.033 in z.i. di Gorizia, per ampliamenti di proprietà;
- alle quote annuali di alcuni contratti per diritti di superficie sottoscritti dal Consorzio CSIA di Gorizia.

Le prestazioni di servizi di natura non commerciale sono relative alle prestazioni rese dal Consorzio in delega e in delegazione amministrativa intersoggettiva alla Regione F.V.G. per la manutenzione dei canali e nei porti minori regionali nel tratto costiero che va da Grado a Muggia, per il dragaggio del canale Valentinis

a Monfalcone. Inoltre nei ricavi per servizi di natura non commerciale sono state registrate le somme relative alla convenzione con il Comune di Monfalcone per la riqualificazione del canale Valentinis, con il Comune di Duino per gli interventi presso il Villaggio dei Pescatore, con la UTI Giuliana per interventi lungo la costa di competenza, con il Comune di Staranzano per il miglioramento della ciclovia FVG 2 tra Grado, San Canzian d'Isonzo e Staranzano e con il Comune di Fogliano Redipuglia per interventi di adeguamento/miglioramento sulla casa di riposo "De Gressi".

I costi dei servizi svolti dal Consorzio, comprensivi delle spese del personale, e riferiti alle attività testé descritte trovano completa copertura nelle relative entrate per delegazione amministrativa intersoggettiva o per delega.

Relativamente al recupero degli oneri da imprese insediate si fa riferimento alle spese sostenute dal Consorzio e non oggetto di contribuzione pubblica per la gestione annuale delle aree industriali, quali i servizi d'illuminazione, la pulizia delle strade, la manutenzione delle opere infrastrutturali e del verde nelle aree industriali di competenza. Come in passato l'ente ha potuto richiedere il concorso nelle spese citate solo a quelle imprese insediate nelle aree industriali del monfalconese, che hanno sottoscritto con il Consorzio tale obbligo in fase di rogito notarile per la compravendita area. Per l'area industriale goriziana il Consorzio ha utilizzato le stesse modalità di recupero predisposte dal CSIA.

I **ricavi per vendite** dei terreni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che si identifica con la stipula del rogito notarile. I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Contributi**

Costituiscono la principale risorsa finanziaria del Consorzio e sono stati concessi a finanziamento di opere di completamento delle zone industriali di propria competenza ed a potenziamento delle attività dell'ente, quali ad esempio la costruzione e la sistemazione degli assi viari di accesso alle zone industriali di competenza. Nell'esercizio sono state contabilizzate varie tipologie di contributi:

- contributi in c/interesse, erogati dalla Regione FVG ex art.15 della L.R.3/99 e art.5 della L.R. 57/91, iscritti tra i Proventi finanziari diversi - voce C.16.d.);
- contributi, erogati dalla Regione FVG ex art.15 della L.R.3/99 e art.5 della L.R. 57/91, per la parte a copertura della quota capitale delle rate di relativi mutui accesi con istituti di credito, sono stati contabilizzati quali in c/impianti in corrispondenza delle relative quote di ammortamento voce Altri ricavi e proventi A.5.b);
- contributi, erogati dalla Regione FVG ex art.85 della L.R.3/15 per la manutenzione del patrimonio dell'ente (OP.197, OP.204, OP.205, OP.210, OP.211), sono stati iscritti alla voce A.5.a.);
- contributi, erogati dalla Regione FVG ex art.5 della L.R.57/91, rientranti nella riprogrammazione degli interventi per gli anni 2004/2006/2008/2009, approvata dalla delibera della Giunta Regionale n. 862 del 12 maggio 2017, per la parte a copertura della quota capitale delle rate di relativi mutui accesi con istituti di credito, sono stati contabilizzati in correlazione ai costi degli interventi che il Consorzio ha realizzato nel 2021 e alle spese del personale e sono stati iscritti alla voce Altri ricavi e proventi A.5.b);
- contributi in c/esercizio, erogati dalla Regione FVG ex art. 87 della L.R. 3/2015 a copertura delle spese sostenute nella fusione per incorporazione del Consorzio di Sviluppo Economico Locale di Gorizia, per la quota di competenza dell'esercizio sono stati iscritti alla voce A.5.a.);
- contributi in c/esercizio, erogati dalla Regione FVG ex art. 8 commi 20-24 della L.R. 26/2020 a copertura delle spese sostenute per la predisposizione di un'analisi della fattibilità e delle caratteristiche funzionali e tecniche del "Centro Promozione Sicurezza", per la quota di competenza dell'esercizio sono stati iscritti alla voce A.5.a.);

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri della produzione sono imputati per competenza e ammontano ad euro 4.868.963.

### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**

La composizione della voce in oggetto è la seguente:

- costi di acquisto di euro 628.430, compresi gli oneri notarili, di due lotti per complessivi 33.500 mq., uno in zona industriale Lisert a Monfalcone e l'altro in zona Schiavetti Brancolo a Staranzano. La prima acquisizione è riferita a quanto espressamente disposto dal decreto di ammissione al concordato preventivo della società Cantiere Alto Adriatico 1977 srl di un lotto affacciato sul canale Est Ovest contermina ad un altro di proprietà, mentre la seconda per un'area che sarà servita dalla

futura strada consortile, che collegherà la zona industriale Schiavetti Brancolo alla Bretella S.P. 19 Monfalcone-Grado;

- spese di realizzazione delle opere di urbanizzazione di natura non commerciale per euro 293.773, coperte da contributi regionali previsti dall'art.85 della L.R.3/2015.

#### Costi per servizi

La composizione della voce in oggetto è la seguente:

- consumi energia elettrica, acqua, gas.....	euro 185.584
- pulizia immobili e vigilanza.....	euro 22.804
- telefoniche.....	euro 11.743
- consulenze e collaborazioni.....	euro 63.285
- compensi del Consiglio di Amministrazione.....	euro 51.785
- compensi del Collegio dei Revisori.....	euro 30.938
- premi assicurazioni.....	euro 87.604
- manutenzioni/riparazioni.....	euro 148.999
- servizi e spese promozionali.....	euro 2.903
- prestazioni di servizi di natura non commerciale.....	euro 1.043.953
TOTALI.....	euro 1.649.598

I costi per prestazione di servizi di natura non commerciale trovano copertura nelle deleghe e nelle delegazioni amministrative intersoggettive ricevute dal Consorzio e nei contributi regionali concessi.

#### Costi per godimento beni di terzi

La composizione della voce in oggetto è la seguente:

- fitti passivi sede via Bologna.....	euro 49.522
- concessioni demaniali e v/altri enti pubblici.....	euro 111.099
TOTALI.....	euro 160.621

La differenza rispetto all'esercizio precedente si riferisce al trasferimento della sede del Consorzio con la conseguente disdetta del contratto di locazione degli uffici di via Bologna e alla voltura della convenzione con il Consorzio di Bonifica della Venezia Giulia per l'uso dell'argine e dello specchio acqueo del canale Est Ovest, prospicienti il lotto venduto nel corso del 2020.

#### Costi per il personale

La composizione della voce in oggetto è la seguente:

- stipendi.....	euro 610.012
- oneri sociali e assicurativi.....	euro 164.937
- accantonamento TFR.....	euro 71.241
- altri costi.....	euro 29.225
- formazione.....	euro 775
TOTALI.....	euro 876.190

#### Ammortamenti

La composizione della voce in oggetto è la seguente:

- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.....	euro 24.381
- ammortamento delle immobilizzazioni materiali.....	euro 1.527.976
TOTALI.....	euro 1.552.357

#### Variazioni delle rimanenze merci

E' riportata la differenza con segno negativo tra le rimanenze finali delle aree destinate alla vendita e quelle iniziali.

#### Accantonamenti per rischi

Al fine dell'adeguamento del fondo svalutazione crediti all'ammontare del crediti ritenuti di difficile riscossione è stata accantonata la somma di euro 3.978,00.

#### Oneri diversi di gestione

La composizione della voce in oggetto è la seguente:

- spese ufficio.....	euro 9.572
- canoni associativi.....	euro 11.173

- imposte e tasse.....	euro 229.913...di cui per IMU euro 201.867
- carburanti.....	euro 571
- perdite su crediti.....	euro 36.038
- sopravvenienze passive.....	euro 3.517
TOTALI.....	euro 290.784

La somma registrata a perdite su crediti si riferisce alla parte IVA del credito vantato dal Consorzio sul concordato preventivo della società Cantiere Alto Adriatico 1977 srl relativamente alle attrezzature nautiche restituite al Consorzio.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Non vi sono proventi da partecipazione.

Non vi sono utili e perdite su cambi

Il Consorzio ha realizzato anche opere pubbliche, il cui costo è stato coperto da contributi regionali che sono stati erogati con rate annuali. Per avere quindi subito la disponibilità finanziaria, così da poter pagare gli stati di avanzamento lavori alle imprese appaltatrici, l'ente ha in passato stipulato dei contratti di mutuo con istituti di credito, coperti con garanzia fideiussoria regionale o con solo accreditamento dei contributi alla banca mutuante.

I proventi per complessivi euro 401.046 sono riferiti agli interessi attivi sulle giacenze del Consorzio per euro 27.823 ed ai citati contributi in c/interessi erogati dalla Regione FVG per complessivi euro 373.223.

Gli interessi e altri oneri passivi per complessivi euro 375.060 sono riferiti per la quasi totalità a interessi su debiti verso banche per mutui sottoscritti:

- ante 2021 per la realizzazione di opere pubbliche, coperti da citati contributi in c/interessi;
- a settembre 2021 al fine di ottenere la necessaria copertura finanziaria per acquistare l'area dalla società Cantiere Alto Adriatico 1977 S.r.l. in zona industriale Lisert, di cui si è già riferito, e per l'acquisto nel 2020 di un'area tra via Duca d'Aosta e Piazza Cavour a Monfalcone, dove è stato realizzato un parcheggio di pertinenza della sede del Consorzio.

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

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono relativi a:

interessi passivi su mutui	374.695
oneri bancari	362
interessi passivi altri	3

Non sussistono oneri finanziari capitalizzati.

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

Si specifica che la vendita di terreni per l'insediamento di imprese è l'attività primaria prevista nello statuto del Consorzio e pertanto la stessa non può essere considerata un'entrata di carattere straordinario. Mentre la vendita di un lotto industriale comprensivo di un capannone in via Consiglio d'Europa n.60, con registrazione della relativa plusvalenza, rientra nella strategia consortile della progressiva dismissione degli immobili più vetusti e conseguentemente bisognosi di costose opere di manutenzione. Di un tanto si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione.

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

Le imposte sono state accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le

norme vigenti; il debito rilevato nel passivo dello Stato Patrimoniale è esposto al netto degli acconti versati, e al lordo delle ritenute subite e dei crediti d'imposta.

- l'ammontare delle imposte differite è determinato in base alle differenze temporanee tra il valore attribuito secondo i criteri civilistici e quelli fiscali.

Le imposte differite iscritte nel bilancio al 31 dicembre 2021 sono riepilogate nei prospetti che seguono, i quali riportano la determinazione delle differenze temporanee che le hanno generate e i relativi effetti fiscali, comparati con le risultanze dell'esercizio precedente. L'ente ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	1.456.356
Totale differenze temporanee imponibili	1.456.356
Differenze temporanee nette	0
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	317.641
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	152.892
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	349.527

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Alliquota IRES	Effetto fiscale IRES
plusval.di realizzo 2017	231.088	(231.088)	0	24,00%	-
plusval.di realizzo 2020	1.092.416	(273.104)	819.312	24,00%	196.635
plusval.di realizzo 2021	-	637.044	637.044	24,00%	152.892

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Ai sensi dell'OIC 10, il rendiconto finanziario è stato calcolato con il metodo indiretto.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Il Consorzio ha in organico 13 dipendenti al 31 dicembre 2021, uno con contratto a tempo determinato e dodici con contratto a tempo indeterminato, di questi ultimi quattro sono in part-time orizzontale.

Il contratto applicato per tutti i dipendenti è quello Collettivo Nazionale della Federazione Italiana dei Consorzi Industriali.

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	3
Impiegati	9
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>12</b>

Durante l'anno non ci sono state né assunzioni, né dimissioni/licenziamenti e né modifiche della durata contrattuale dei contratti.

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

I compensi del Consiglio di Amministrazione e dei componenti del Collegio dei Revisori del Consorzio in carica sono stati determinati dalle Assemblee dei soci, che li hanno nominati. Parte delle indennità sono state corrisposte nell'esercizio successivo.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	46.874	29.729

I compensi riportati in tabella non comprendono i contributi cassa professionisti e quelli previdenziali della gestione separata a carico ente. Ai componenti del Collegio dei Revisori sono stati affidati i compiti previsti dallo Statuto del Consorzio.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Non vi sono nell'esercizio prestazioni di consulenza svolte dai revisori legali, né prestazioni di diverso genere rispetto alla revisione dei conti e dei servizi di verifica sopra indicati.

L'ente non è incluso in alcun bilancio consolidato, fatta eccezione per quanto previsto dal d.lgs.118/2011 con il Comune di Monfalcone.

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il fondo di dotazione del Consorzio al 31 dicembre 2021 ammonta ad euro 331.655,13 ed è stato interamente versato dai soci: è suddiviso in 42.794,21 quote del valore nominale di euro 7,75.

Durante il 2021 non sono stati ammessi nuovi soci nella campagna sociale e non sono state restituite /liquidate quote del fondo per recesso soci.

Il Consorzio non ha emesso né azioni di godimento, né obbligazioni convertibili, né strumenti finanziari diversi dalle quote.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	42.794	331.655	42.794	331.655
<b>Totale</b>	<b>42.794</b>	<b>331.655</b>	<b>42.794</b>	<b>331.655</b>

Tutte le quote emesse sono ordinarie

## Titoli emessi dalla società

L'ente non ha emesso azioni di godimento e obbligazioni convertibili in azioni, né titoli o valori similari.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'ente non ha emesso strumenti finanziari diversi dalle quote del fondo di dotazione.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Sono di seguito riportati i contributi incassati su fondi previsti dall'art.5 della L.R.57/1991 destinati alla realizzazione della manutenzione straordinaria dei raccordi ferroviari nel Lisert e in zona Schiavetti Brancolo, in corso di esecuzione e oggetto di rimodulazione con decreto del Servizio porti, navigazione interna e logistica della Direzione Centrale Infrastrutture e Territorio della Regione FVG per complessivi euro 4.603.347,13.

I valori riportati sono desunti dalla relativa documentazione.

Interventi manutentivi di adeguamento funzionale sul raccordo ferroviario del Lisert, compreso l'anello ferroviario interno al Porto	euro 1.203.347,13
Interventi di manutenzione sui binari dei raccordi ferroviari consortili in zona Schiavetti Brancolo	euro 3.400.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>euro 4.603.347,13</b>

Si tratta di contributi incassati su opere in corso di realizzazione sulle quali il Consorzio ha già eseguito pagamenti sui lavori/prestazioni professionali eseguiti.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Informazioni relative a patrimoni destinati a uno specifico affare

Non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Il Consorzio non ha soci che possano essere classificati come "correlati", ad ogni modo le operazioni con i soci sono state poste in essere a condizioni di mercato e si riferiscono a convenzioni o delegazioni amministrative ex art.51 ter della L.R.14/2002.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato patrimoniale di cui all'art.2427, n. 22 ter, Codice Civile.

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

Il Consorzio ha sottoscritto in data 16 marzo 2022 con ZE Italia 1 srl, soggetto vincitore di gara per la fornitura dei servizi di rete a favore di Terna S.p.A., un contratto preliminare per la vendita, da perfezionarsi entro il 30 giugno c.a, di un'area di 2.520 mq. in zona Schiavetti Brancolo per la realizzazione di un impianto di stabilizzazione della rete elettrica nazionale con utilizzo di sistemi di accumulo elettrochimico.

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

Non vi sono strumenti finanziari derivati.

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

Sono di seguito riportati i contributi/sovvenzioni incassati nel 2021 per euro 6.872.313,54. I valori riportati sono desunti dalla relativa documentazione.

contributo L.R. 3/1999 art. 15 rif.bin.Ronchi sud.....608	euro 198.844,24
contributo L.R. 3/1999 art. 15 adeguamento rete raccolta.....606	euro 54.230,24
contributo L.R. 57/1991 per opere potenziamento porto (2006).....TM-PC 3.4.3	euro 230.000,00
contributo L.R. 3/1999 forniture accessorie e opere edili di completamento ai capannoni e alle aree ad uso industria nautica.... 655	euro 90.956,80
contributo L.R. 57/1991 per opere potenziamento porto (2008).....TM-PC 3.4.3	euro 250.000,00
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - apq caratt.via Timavo op.133.....696	euro 86.102,42
contributo L.R. 57/1991 per opere potenziamento porto (2009).....TM-PC 3.4.3	euro 250.000,00
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - rete fognaria schiavetti.....702	euro 95.196,88
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - Poa Staranzano fase 0.....704	euro 216.356,56
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - recupero immobile ex Ekorecuperi.....745	euro 63.336,04
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - asilo nido.....757	euro 86.148,62
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - opere di lottizz. e messa in sicurezza argini.....747	euro 180.511,38
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - bonifica e infrastrutturazione aree consortili.....746	euro 142.023,20
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - manutenzione straordinaria delle strade "A", "B", "D", "F" - Gorizia	euro 166.620,18
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - realizzazione di un fabbricato adibito a Centro Servizi 3° lotto" - Gorizia	euro 181.704,32
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - realizzazione di parte delle piste ciclabili - tratto di via Gregorcic - Gorizia	euro 111.199,22
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - realizzazione di un tratto della fognatura di colleg. al collettore di Gronda Comunale - Gorizia	euro 21.728,34
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - realizzazione di una strada di servizio della zona "D" - Gorizia	euro 118.284,70
contributo L.R. 3/1999 art. 15 - realizzazione delle urbanizzazioni primarie a completamento di un'area nella z.i. - Gorizia	euro 180.988,70
contributo art.87 LR 3/2021 - a copertura delle spese di fusione con CSIA Gorizia	euro 94.774,54
contributo art.8 LR 26/2020 - contributo per analisi della fattibilità realizzazione Centro Promozione Sicurezza - OP.96	euro 30.000,00
contributo art.85 LR 3/2015 - Lavori di manutenzione del cavalcavia S.R.14 e delle infrastrutture di urbanizzazione primaria - OP.196-205	euro 32.726,56
contributo art.51 LR14/2002 delegazione amministrativa per manutenzione porti, canali e vie di nav.interna di competenza regionale - OP.195	euro 357.364,84
Convenzione con Comune di Monfalcone per "Riqualificazione del canale Valentinis ed aree limitrofe" - OP.198	euro 3.246.966,32

Convenzione con UTI Giuliana per realizzazione progetto "Fruizione del mare e della costa ...." - OP.201	euro 24.223,44
Convenzione con Comune di Staranzano per il miglioramento della ciclovia FVG 2 (OP.202)	euro 24.526,00
Convenzione con Comune di Fogliano Redipuglia per Interventi di adeguamento sulla casa di riposo "De Gressi" (OP 208)	euro 337.500,00

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

Si propone all'Assemblea dei soci di destinare l'utile d'esercizio dopo le imposte pari ad euro 231.826 per la totalità al Fondo di Riserva disponibile.

Inoltre ai fini di una maggiore evidenza delle riserve disponibili si chiede di liberare dal fondo copertura ammortamenti la parte delle quote di ammortamento contabilizzate nel 2021 per l'importo complessivo di euro 35.741, girandola a riserva disponibile e lasciando nel fondo gli importi necessari alla copertura delle restanti quote di ammortamento su beni acquistati dal Consorzio ante 1998.

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Montalcone, 23 marzo 2022

per il Consiglio di Amministrazione

IL PRESIDENTE

dott. Fabrizio Russo



