

**I. & G. GALLURA S.p.A.**  
**Via Dante 1 – Olbia**  
**Capitale sociale euro 150.000.= i.v.**  
**Registro delle Imprese di Sassari – Cod. Fisc. 02033000908**  
**Soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Olbia**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO AL 31/12/2013**

Signori Soci,  
il documento allegato illustra la situazione patrimoniale economica e finanziaria della I. & G. Gallura S.p.a. alla data del 31/12/2013.

L'esercizio che si è appena concluso è stato caratterizzato dall'insediamento del nuovo consiglio di amministrazione che ha operato in assenza di programmazione per la mancata sottoscrizione dei contratti dei servizi strumentali oggetto dell'attività. Nel 2013, la gestione delle stazioni di sollevamento di Sa Marinedda e del depuratore Murta Maria è stata svolta sulla base di ordinanze emesse dal Sindaco del comune di Olbia.

In continuità con la politica di gestione avviata dai precedenti amministratori, l'impegno del consiglio di amministrazione è stato improntato al contenimento dei costi aziendali, consentendo di raggiungere un risultato finale positivo.

L'area del personale è quella che ha presentato maggiori problematiche, derivanti dalla azione intrapresa da alcuni dipendenti per il riconoscimento di differenze salariali e che ha comportato la costituzione in giudizio della società per le azioni legali subite, e per i correttivi imposti dalla legge in seguito al maggiore costo del personale (euro 6.900 circa) registrato nel 2012 rispetto al 2011.

La proroga di tutti i contratti a tempo determinato fino al raggiungimento dei 36 mesi di impiego nel corso del 2012 ha fatto innalzare la spesa complessiva per dipendenti che nel 2013, (secondo i parametri dell'art. 1 comma 557 L. 296/2006) ammonta a oltre euro 32.500 (comprensiva dell'Irap correlata).

Con riferimento a tale ultimo aspetto, la società ha posto in essere tutti i correttivi consentiti dalla legge per ridurre gli oneri del personale, nel rispetto dei diritti dei lavoratori in organico, eliminando in corso d'anno le indennità retributive per la reperibilità di due dipendenti (con assunzione da parte del Presidente del consiglio di amministrazione dell'impegno alla reperibilità fuori dall'orario di apertura degli uffici) e, a partire dal primo gennaio 2014, per la carica di preposto per l'attività di autotrasporto per conto terzi.

La necessità delle azioni intraprese è stata conseguente anche alla nota n.72031 del 07.08.2013, da parte del Segretario Generale del Comune di Olbia, la quale prescriveva "al Presidente della I & G Gallura spa, di porre in essere tutti i provvedimenti necessari al fine del rispetto della disposizione normativa e di comunicare celermente le azioni intraprese al fine del contenimento della spesa, nonché è fatto divieto di procedere ad assunzione del personale a qualsivoglia titolo".

Tuttavia, le conseguenze dell'emergenza del ciclone Cleopatra nelle aree dei comuni azionisti, ha comportato a fine esercizio un incremento di attività alle quali la società non ha potuto sottrarsi, soprattutto per la funzione di rilievo degli interventi effettuati

per limitare i rischi e i disagi alla popolazione, registrando di conseguenza un nuovo esubero di costi del personale, ammontante a circa euro 6.600. Gli amministratori auspicano che le azioni di contenimento dei costi del personale intraprese nel corso del 2013 riportino i valori entro i parametri di legge e valutano ogni soluzione per il costante contenimento di tale categoria di spesa, seppure l'azienda viva una situazione di grave emergenza organizzativa per la assenza per malattia di due dipendenti su nove addetti alle attività operative (uno dei quali infortunatosi durante gli interventi conseguenti all'alluvione e l'altro assente dal mese precedente).

In relazione all'attività svolta nell'ambito della depurazione e dello smaltimento dei reflui, la società rispetta le norme specifiche in materia, è in possesso delle autorizzazioni e delle iscrizioni presso l'Albo dei Gestori Ambientali, provvede al trasporto dei reflui presso i siti autorizzati, tracciando le operazioni nei formulari di identificazione del rifiuto, in conformità alla legge.

Per quanto riguarda l'attività quale Autorità di Bacino, relativa alla realizzazione delle reti gas, la conferenza di servizi del 25.09.2013 è stata aggiornata ad altra seduta, riconvocata per il prossimo 29 aprile 2014, a seguito dell'aggiornamento del progetto definitivo da parte della società di ingegneria incaricata da Sidigas SpA cui seguirà la verifica ad opera della Stazione appaltante.

Si segnala che alla data attuale la Sidigas SpA non ha ottemperato all'erogazione delle somme relativamente alla progettazione, alla relazione sul progetto del geologo, all'attività svolta dal R.U.P. e supporto al R.U.P. come previsto dall'art. 10 comma 2 del contratto sottoscritto e del bando di gara di cui è stata dichiarata aggiudicataria.

Stante la mancata risposta ai ripetuti solleciti, il consiglio di amministrazione ha deliberato di dare incarico ad un legale specializzato in contrattualistica al fine di tutelare gli interessi della I & G Gallura.

L'assenza della sottoscrizione dei contratti, in fase di esame alla data di predisposizione della presente relazione, ci impone per il 2014 una prudente gestione ordinaria, senza alcuna possibilità di programmazione né di investimento, con ripercussioni sulla qualità del servizio, per la vetustà del parco veicoli e la prossima dismissione di un mezzo (immatricolato circa 20 anni fa) qualora il collaudo non desse esito positivo, essendo antieconomica e difficilmente attuabile l'ipotesi della manutenzione straordinaria.

#### **Andamento della gestione**

Rispetto all'esercizio chiuso al 31/12/2012, nel 2013 i ricavi per prestazioni di servizi si sono incrementati del 10,36%, in seguito all'aumento dei servizi che la società ha prestato prevalentemente a fine anno, con l'evento del ciclone Cleopatra.

Gli "altri ricavi e proventi" accolgono i riaddebiti di costi sostenuti dalla società in qualità di Autorità di bacino n. 5 per le procedure connesse all'appalto della rete gas in 4 dei 6 comuni aderenti all'organismo.

Si riporta in un prospetto che segue il fatturato sviluppato negli anni di attività della società, con indicazione dell'incremento registrato nel valore rispetto all'esercizio precedente.

La società, quale affidataria di servizi diretti, può servire il solo ambito degli enti locali azionisti.

**Serie storica fatturato**

Esercizio	Fatturato	Incres/Riduz
Anno 2004	164.137	+98%
Anno 2005	236.464	+44%
Anno 2006	367.632	+55%
Anno 2007	636.078	+73%
Anno 2008	829.283	+30%
Anno 2009	772.151	-7,0%
Anno 2010	1.116.002	+45%
Anno 2011	1.246.508	+12%
Anno 2012	1.160.118	-7,8%
Anno 2013	1.296.048	+10,4%

**Principali dati economici**

Si riportano i valori economici con i pesi percentuali di ogni singola voce di costo rispetto al valore della produzione nell'anno di riferimento.

I dati espongono il confronto tra gli ultimi due esercizi.

Conto Economico	31.12.13	31.12.12	% 2013	% 2012
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	1.296.048	1.116.018	100,00%	100,00%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Per materie prime, suss., cons., merci	71.942	85.285	5,55%	7,35%
7) Per servizi	477.180	368.989	36,82%	31,81%
8) Per godimento di beni di terzi	43.013	16.049	3,32%	1,38%
9) Per il personale	522.385	494.439	40,31%	42,62%
10) Ammortamenti e svalutazioni	49.500	30.828	3,82%	2,66%
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0%	0%
14) Oneri diversi di gestione	23.620	13.388	1,82%	1,15%
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>1.187.640</b>	<b>1.008.978</b>	<b>91,64%</b>	<b>86,97%</b>
<b>Differenza valore-costi della produzione (A - B)</b>	<b>108.408</b>	<b>151.140</b>	<b>-8,36%</b>	<b>13,03%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
16) proventi finanziari	11	1.404	0,04%	0,12%
17) interessi e altri oneri finanziari	1.629	6.710	0,08%	0,58%
<b>Differenza proventi e oneri finanziari (16 - 17)</b>	<b>-1.618</b>	<b>-5.306</b>	<b>-0,12%</b>	<b>-0,46%</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi straordinari	599	52.116	-0,05%	4,49%
21) Oneri straordinari	13.504	35.916	1,04%	3,10%
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>12.905</b>	<b>16.200</b>	<b>1,00%</b>	<b>1,39%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>93.885</b>	<b>162.034</b>	<b>-7,24%</b>	<b>13,97%</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	63.117	64.865	4,87%	5,59%
<b>23) Utile (perdite -) dell'esercizio</b>	<b>30.768</b>	<b>97.169</b>	<b>2,37%</b>	<b>8,38%</b>

Il conto economico riclassificato della società, confrontato con quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2012, è il seguente:

<b>Conto economico</b>	<b>31.12.13</b>	<b>31.12.12</b>	<b>Variazione</b>
Ricavi netti delle vendite	1.228.084	1.112.777	115.307
Produzione interna	0	0	0
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>1.228.084</b>	<b>1.112.777</b>	<b>115.307</b>
Costi esterni operativi	-592.135	-470.323	-121.812
<b>Valore aggiunto</b>	<b>635.949</b>	<b>642.454</b>	<b>-6.505</b>
Costo del personale	-522.385	-494.439	-27.946
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>113.564</b>	<b>148.015</b>	<b>-34.451</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamento	-49.500	-30.828	-18.672
<b>Risultato Operativo</b>	<b>64.064</b>	<b>117.187</b>	<b>-53.123</b>
Risultato dell'area accessoria	44.344	33.953	10.391
Risultato dell'area finanziaria	11	1.404	-1.393
<b>EBIT normalizzato</b>	<b>108.419</b>	<b>152.544</b>	<b>-44.125</b>
Risultato dell'area straordinaria	-12.905	16.200	-29.105
<b>EBIT integrale</b>	<b>95.514</b>	<b>168.744</b>	<b>-73.230</b>
Oneri finanziari	-1.629	-6.710	5.081
<b>Risultato lordo</b>	<b>93.885</b>	<b>162.034</b>	<b>-68.149</b>
Imposte sul reddito	-63.117	-64.865	1.748
<b>Risultato netto</b>	<b>30.768</b>	<b>97.169</b>	<b>-66.401</b>

Lo stato patrimoniale riclassificato della società, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è esposto nella tabella che segue:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>31.12.13</b>	<b>31.12.12</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	3.862	5.594	-1.732
Immobilizzazioni materiali nette	61.671	66.525	-4.854
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
<b>A) Attivo immobilizzato</b>	<b>65.533</b>	<b>72.119</b>	<b>-6.586</b>
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Crediti verso clienti	589.860	414.409	175.451
Altri crediti	14.803	42.244	-27.441
Ratei e risconti attivi	11.557	10.734	823
<b>B) Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>616.220</b>	<b>467.387</b>	<b>148.833</b>
Debiti verso fornitori	138.173	89.981	48.192
Acconti	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	124.252	132.423	-8.171
Altri debiti	71.917	35.458	36.459
Ratei e risconti passivi	18.201	18.352	-151
<b>C) Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>352.543</b>	<b>276.214</b>	<b>76.329</b>
<b>D) Capitale d'esercizio netto (B - C)</b>	<b>263.677</b>	<b>191.173</b>	<b>72.504</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	134.543	115.936	18.607
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	0	8.443	-8.443
Altre passività a medio e lungo termine	48.934	48.934	0
<b>E) Passività a medio lungo termine</b>	<b>183.477</b>	<b>173.313</b>	<b>10.164</b>

<b>F) Capitale investito (A + D – E)</b>	<b>145.733</b>	<b>89.979</b>	<b>55.754</b>
Patrimonio netto	-302.787	-272.021	-30.766
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	-32.058	-50.729	18.671
Posizione finanziaria netta a breve termine	136.558	174.313	-37.755
<b>G) Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>-198.287</b>	<b>-148.437</b>	<b>-49.850</b>

### Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2013, è quella risultante dalla tabella sotto riportata, che illustra anche la variazione con l'esercizio precedente:

	31.12.12	31.12.12	Variazione
Depositi bancari	151.993	191.373	-39.380
Denaro e altri valori in cassa	1.063	486	577
<b>Disponibilità liquide ed azioni proprie</b>	<b>153.056</b>	<b>191.859</b>	<b>-38.803</b>

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.

Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)	15.702	15.702	0
Quota a breve di finanziamenti	796	1.844	-1048
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>16.498</b>	<b>17.546</b>	<b>-1.048</b>

<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>136.558</b>	<b>174.313</b>	<b>-37.755</b>
--	----------------	----------------	----------------

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso altri (oltre 12 mesi)	5.781	21.500	-15.719
Crediti finanziari (oltre 12 mesi)	26.277	29.229	-2.952
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>32.058</b>	<b>50.729</b>	<b>-18.671</b>

<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>104.500</b>	<b>123.584</b>	<b>-19.084</b>
------------------------------------	----------------	----------------	----------------

Il dettaglio delle voci che compongono il patrimonio netto alla data del 31/12/2013 è riportato nella tabella che segue:

Descrizione voci	Saldo al 31.12.13
Capitale sociale	150.000
Riserva legale	9.640
Riserva da arrotondamento euro	-1
Riserva vincolata	20.799
Utile (perdita) di esercizi precedenti	91.581
Utile (perdita) di esercizio	30.768
<b>Totale</b>	<b>302.787</b>

Nel corso dell'esercizio 2013 la gestione della tesoreria ha pesato in misura minore, per il ridotto peso degli interessi e oneri finanziari.

Si fa rilevare che l'incidenza della gestione straordinaria è conseguente all'addebito di maggiori oneri di smaltimento di esercizi precedenti.

### **Altre informazioni obbligatorie ex artt. 2426 e 2427 del Codice civile**

#### Partecipazioni dirette o tramite società fiduciarie in imprese controllate e collegate

La società non possiede partecipazioni in altre società controllate collegate o controllanti e non ne ha comprato né venduto nel corso dell'esercizio direttamente né con il tramite di società fiduciarie.

#### Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio la società ha effettuato prestazioni di servizi all'ente controllante comune di Olbia (gestione del depuratore di Murta Maria, della discarica di Spiritu Santu, delle reti fognarie e stazioni di sollevamento nella località Sa Marinedda oltre a prestazioni di igiene ambientale) e a parti correlate rappresentate dagli enti locali partecipanti al capitale in misura minoritaria (igiene urbana).

Gli importi sono esposti nello specifico paragrafo della nota integrativa al quale si rimanda.

Le operazioni poste in essere con parti correlate sono unicamente attive.

#### Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Alla data di chiusura dell'esercizio non sono in corso operazioni di compravendita con obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo

Nell'esercizio, e così pure negli esercizi precedenti, non si è proceduto alla capitalizzazione di oneri finanziari.

#### Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

La società non ha percepito nel corso dell'esercizio proventi da partecipazioni a titolo di dividendo.

#### Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società

Non esistono azioni né obbligazioni convertibili.

#### Finanziamento dei soci

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

#### Patrimoni destinati a uno specifico affare

La società non si è avvalsa della facoltà di costituire patrimoni dedicati ad uno specifico affare ex art. 2447-bis e successivi del Codice Civile.

#### Finanziamenti destinati a uno specifico affare

La società non si è avvalsa della facoltà di concludere finanziamenti destinati ad uno specifico affare ex art. 2447-bis e successivi del Codice Civile.

#### Limiti alla distribuzione degli utili

Si evidenzia che non sussistono più i vincoli alla distribuzione di utili, ex art. 2426, primo comma, punto 5, del Codice Civile, essendo state interamente ammortizzate le spese di impianto e di ampliamento iscritte in bilancio nei precedenti esercizi.

Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo di cui dare nota, oltre a quelli esposti in premessa.

Destinazione del risultato di esercizio

Il Consiglio di Amministrazione invita gli azionisti a deliberare in merito all'utile dell'esercizio che si propone di destinare, per euro 1.539,00, a incremento della riserva legale come da disposizioni dell'art. 2430 del codice civile, rinviando a nuovo la differenza.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Sig. Flavio Giorgio Dogliotti)

