

# CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI

Sede Legale: VIA MICHELE COPPINO 18 - SASSARI (SS)

C.F. e numero iscrizione: 00124720905

Capitale Sociale/Fondo di dotazione € 19.367,00

Partita IVA: 00124720905

## Relazione unitaria del Collegio dei Revisori al Piano Economico Finanziario 2021-2023

All'Assemblea dei soci del CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI SASSARI.

Signori Consorziati,

la presente relazione espone l'esito dei dati contenuti nel Piano Economico Finanziario (P.E.F) dell'esercizio 2021 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

Il Collegio esamina la proposta di Piano Economico e Finanziario per il triennio 2021-2023 composta dalla Relazione del CdA, dal Piano Economico 2021-2023 e dal Piano Finanziario relativo al 2021.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia – Presidente del Collegio

Dott.ssa Maria Luisa Cannas Aghedu – Revisore effettivo

Dott. Pietro Cossu – Revisore effettivo

## PIANO FINANZIARIO

Qui esponiamo, in via sintetica, alcune poste del Piano Finanziario esaminato:

PIANO FINANZIARIO			
ENTRATE	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Scostamento
<b>Saldo Cassa e banche 01/01</b>	6.464.929,00 €	5.827.675,00 €	- 637.254,00 €
Entrate crediti commerciali	11.481.834,00 €	17.991.296,00 €	6.509.462,00 €
Altre entrate	561.756,00 €	454.200,00 €	- 107.556,00 €
Uscite per debiti commerciali	- 8.253.155,00 €	- 7.392.634,00 €	860.521,00 €
Uscite per altri debiti	- 3.152.923,00 €	- 4.776.707,00 €	- 1.623.784,00 €
<b>Flussi gestione corrente (A)</b>	<b>637.512,00 €</b>	<b>6.276.155,00 €</b>	<b>5.638.643,00 €</b>
Spese per investimenti	- 1.722.144,00 €	- 10.159.728,00 €	- 8.437.584,00 €
Entrate e spese non correnti	- 308.683,00 €	- 5.217,00 €	303.466,00 €
<b>Flussi gestione non corrente (B)</b>	<b>-2.030.827,00 €</b>	<b>- 10.164.945,00 €</b>	<b>- 8.134.118,00 €</b>
<b>Flussi gestione Operativa (A+B)</b>	<b>-1.393.315,00 €</b>	<b>3.888.790,00 €</b>	<b>- 2.495.475,00 €</b>
Debiti finanziari e finanziamento opere	1.020.088,00 €	17.145.848,00 €	16.125.760,00 €
Altri proventi e rivalutazioni	26.047,00 €	2.700,00 €	- 23.347,00 €
Rimborso debiti e oneri finanziari	- 290.074,00 €	- 444.501,00 €	- 154.427,00 €
<b>Flussi gestione Finanziaria</b>	<b>756.061,00 €</b>	<b>16.704.047,00 €</b>	<b>- 15.947.986,00 €</b>
<b>Flussi gestione Straordinaria</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>FLUSSI NETTI TOTALI</b>	<b>- 637.254,00 €</b>	<b>12.815.257,00 €</b>	<b>- 13.452.511,00 €</b>
<b>Saldo Cassa e Banche al 31/12</b>	<b>5.827.675,00 €</b>	<b>18.642.932,00 €</b>	<b>- 12.815.257,00 €</b>

Rileviamo che tra le Entrate correnti per crediti commerciali, sono previsti proventi caratteristici pari a € 8.158.590 relativi al settore ambientale, in particolare riferiti al servizio di smaltimento rifiuti liquidi e solidi e al servizio di depurazione dei reflui industriali e urbani; € 551.436 relativi al settore idrico; € 150.975 derivanti dalla gestione degli incubatori; € 7.625.936 relativi alla gestione di aree per diritti di superficie sui lotti industriali e alla vendita di aree; € 931.500 per incasso crediti dalla controllata ASA Srl, € 572.859 per altri ricavi e recupero spese; le altre entrate sono costituite dai rimborsi relativi ai costi del personale, anche in comando, per € 454.200.

Le uscite di parte corrente ammontano a € 7.392.634 comprensive dei debiti commerciali per acquisizioni esterne soprattutto di beni e servizi (compresi quelli nei confronti della partecipata ASA Ambiente a fronte della convenzione in essere per il servizio di assistenza nelle attività ambientali), delle uscite di natura fiscale (IVA) e previdenziale e per i costi relativi alla struttura del personale dipendente.

Il flusso netto della gestione corrente evidenzia un saldo positivo di € 6.276.155.

Il flusso netto della gestione non corrente è destinato principalmente alla copertura delle Spese per investimenti programmati pari a € 10.159.728 e da altri oneri riguardanti la gestione corrente. L'incidenza delle Spese per investimenti determina comunque un saldo della gestione operativa negativo pari a € 3.888.790. Il risultato della gestione operativa viene comunque finanziato con il ricorso al finanziamento di terzi mediante l'accensione di un mutuo passivo di 6.947.154 Euro per la realizzazione del nuovo impianto di trattamento dei rifiuti liquidi e un mutuo passivo di 4.750.000 Euro per la realizzazione dell'impianto di trattamento della posidonia. A queste entrate si aggiungono finanziamenti da parte della RAS e del MISE per complessivi 5.448.694 Euro finalizzati alla realizzazione di opere infrastrutturali.

Il saldo netto annuo del flusso finanziario è pari a € 16.704.047 che sommato alle giacenze finanziarie disponibili al 01.01 producono un saldo finanziario delle giacenze disponibili a fine esercizio pari a 18.642.932 euro

## **Piano economico**

---

Il Piano Economico è stato redatto in base agli schemi, ai criteri ed ai principi contabili adottati per la formazione dell'ultimo Bilancio approvato nonché dei dati relativi alle previsioni definitive dell'esercizio in corso, ed esprime i valori riassunti nella tabella successiva.

Il Collegio evidenzia che il risultato positivo che si prevede di ottenere dalla gestione dell'esercizio 2021, soprattutto dalla gestione caratteristica, si riduce sensibilmente rispetto alle previsioni definitive del 2020.

Esso è dovuto principalmente dalla diminuzione del valore della produzione previsto per il 2021 e compensato quasi completamente dalla contestuale diminuzione dei costi diretti della produzione.

Per quanto riguarda la previsione economica di medio periodo, alla fine del biennio successivo (2023) si riducono le previsioni di ricavo per il 2022 con una diretta influenza sui risultati operativi che permangono marginalmente positivi in termini assoluti, riportandosi sui valori del 2021 nell'ultimo anno 2023. Il Collegio prende atto che tali previsioni sono state elaborate tenendo conto dell'attuale assetto gestionale con affidamento delle funzioni operative di gestione ambientale alla controllata ASA per cui le previsioni di tali spese incidono tra le prestazioni di servizio. Tenuto conto delle valutazioni ancora in essere da parte degli organi direttivi del Consorzio sulla evoluzione del rapporto con la partecipata e della conseguente possibile risoluzione della convenzione in essere, il Collegio raccomanda che le previsioni elaborate nel Piano Economico e Finanziario venga aggiornato in funzione degli effetti che potranno derivare dalle decisioni assunte al riguardo.

<b>PIANO ECONOMICO</b>			
	<b>Previsioni definitive 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Scostamento</b>
Valore della Produzione (A)	9.437.524,00 €	9.401.007,00 €	- 36.517,00 €
Costi della Produzione (B)	6.508.241,00 €	6.221.935,00 €	- 286.306,00 €
<b>Valore aggiunto (C)</b>	<b>2.929.283,00 €</b>	<b>3.179.072,00 €</b>	<b>249.789,00 €</b>
Costo del lavoro	2.029.256,00 €	2.062.362,00 €	33.106,00 €
<b>EBITDA (D)</b>	<b>900.027,00 €</b>	<b>1.116.710,00 €</b>	<b>216.683,00 €</b>
Accantonamenti e ammortamenti	472.712,00 €	780.050,00 €	307.338,00 €
<b>EBIT(E)</b>	<b>427.315,00 €</b>	<b>336.660,00 €</b>	<b>- 90.655,00 €</b>
Gestione Finanziaria	2.448,00 €	- 95.652,00 €	- 98.100,00 €
<b>Reddito corrente</b>	<b>429.763,00 €</b>	<b>241.008,00 €</b>	<b>- 188.755,00 €</b>
Gestione Straordinaria	3.676,00 €	- €	- 3.676,00 €
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>433.439,00 €</b>	<b>241.008,00 €</b>	<b>- 192.431,00 €</b>

## Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del P.E.F.

---

Il Collegio, premesso quanto sopra, verificata la sostanziale coerenza dei dati su esposti, raccomanda all'Ente di:

- verificare periodicamente gli scostamenti che dovessero verificarsi rispetto ai dati previsti;
- informare tempestivamente il Collegio sullo sviluppo del progetto di internalizzazione della partecipata A.S.A. e sulle conseguenti variazioni da apportare al PEF 2021-2023;
- attuare gli investimenti nei tempi e nelle misure programmati in funzione delle risorse disponibili;
- di improntare investimenti ed attività a criteri di prudenza, efficienza ed economicità;

## Conclusioni

---

Il Collegio dei revisori dei conti, tenuto conto delle raccomandazioni su esposte, esprime parere favorevole al Piano Economico 2021-2023 e Finanziario per l'anno 2021.

*Sassari, 9 aprile 2021*

*Il Collegio dei Revisori*

*Dott. Giovanni Pinna Parpaglia – Presidente del Collegio*

*Dott.ssa Maria Luisa Cannas Aghedu – Revisore effettivo*

*Dott. Pietro Cossu – Revisore effettivo*