

# 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 2022-2024

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 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

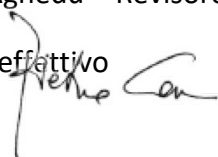
Il Collegio esamina la proposta di Piano Economico e Finanziario per il triennio 2022-2024 composta dalla Relazione del CdA, dal Piano Economico 2022-2024 e dal Piano Finanziario relativo al 2022.

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:

PARTE FINANZIARIA			
ENTRATE	Previsioni Definitive 2021	Previsionale 2022	Scostamento
<b>Saldo Cassa e Banche 01/01</b>	€ 5.436.057	€ 6.900.349	€ 1.464.292
Entrate crediti commerciali	€ 15.242.991	€ 18.116.440	€ 2.873.449
Altre entrate	€ 47.980	€ -	-€ 47.980
Uscite per debiti commerciali	-€ 9.696.004	-€ 7.971.007	€ 1.724.997
Uscite per altri debiti	-€ 3.010.265	-€ 4.010.934	-€ 1.000.669
<b>Flussi gestione corrente (A)</b>	€ 2.584.702	€ 6.134.499	€ 3.549.797
Spese per investimenti	-€ 2.557.006	-€ 6.808.159	-€ 4.251.153
Entrate e spese non correnti	€ 12.225	-€ 71.746	-€ 83.971
<b>Flussi gestione non corrente (B)</b>	-€ 2.544.781	-€ 6.879.905	-€ 4.335.124
<b>Flussi gestione Operativa (A+B)</b>	€ 39.921	-€ 745.406	-€ 785.327
Debiti finanziari e finanziamenti oper	€ 1.543.064	€ 15.342.011	€ 13.798.947
Altri proventi e rivalutazioni	€ 10.465	€ -	-€ 10.465
Rimborso debiti e oneri finanziari	-€ 129.158	-€ 1.206.438	-€ 1.077.280
<b>Flussi gestione Finanziaria</b>	€ 1.424.371	€ 14.135.573	€ 12.711.202
<b>Flussi gestione Straordinaria</b>	€ -	€ -	€ -
<b>FLUSSI NETTI TOTALI</b>	€ 1.464.292	€ 13.390.167	€ 11.925.875
<b>Saldo Cassa e Banche 31/12</b>	€ 6.900.349	€ 20.290.516	€ 13.390.167

Rileviamo che tra le Entrate correnti per crediti commerciali, sono previsti proventi caratteristici pari a € 10.301.661 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; € 689.990 relativi al settore idrico; € 235.971 derivanti dalla gestione degli incubatori; € 6.122.664 relativi alla gestione di aree per diritti di superficie sui lotti industriali e alla vendita di aree; € 131.000 per incasso crediti dalla controllata ASA Srl, € 635.154 per altri ricavi e recupero spese. Non sono previste altre entrate non caratteristiche.

Le uscite di parte corrente ammontano a € 11.981.941 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 € 6.134.499.

Il flusso netto della gestione non corrente è destinato principalmente alla copertura delle Spese per investimenti programmati pari a € 6.808.159 e da altri oneri riguardanti la gestione corrente. L'incidenza delle Spese per investimenti determina comunque un saldo della gestione operativa negativo pari a € 745.407. Il risultato della gestione operativa viene comunque finanziato con il ricorso al finanziamento di terzi mediante l'accensione di un mutuo passivo di 11.617.254 Euro. A queste entrate si aggiungono finanziamenti da parte della RAS e del MISE per complessivi 3.724.757 Euro finalizzati alla realizzazione di opere infrastrutturali.

Il saldo netto annuo del flusso finanziario è pari a € 13.390.167 che sommato alle giacenze finanziarie disponibili al 01.01 producono un saldo finanziario delle giacenze disponibili a fine esercizio pari a 20.290.516 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 2022, soprattutto dalla gestione caratteristica, rimane allienato rispetto alle previsioni definitive del 2021, constatando un incremento del valore della produzione previsto per il 2022 compensato dal contestuale incremento dei costi diretti della produzione e dal costo del lavoro.

Per quanto riguarda la previsione economica di medio periodo, alla fine del biennio successivo (2024) si incrementano le previsioni di ricavo per il 2023 ed in particolare per il 2024 derivanti dal progressivo avvio della produzione degli impianti attualmente in fase di realizzazione (trattamento rifiuti liquidi di Porto Torres e poseidonia di Alghero) con una diretta influenza sui risultati operativi e sul valore aggiunto che incrementeranno anche i margini positivi in termini assoluti. 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.

<b>PARTE ECONOMICA</b>			
	<b>Previsioni Definitive 2021</b>	<b>Previsionale 2022</b>	<b>Scostamento</b>
Valore della Produzione (A)	€ 9.668.177	€ 10.618.001	€ 949.824
Costi della Produzione (B)	€ 6.575.098	€ 6.999.581	€ 424.483
<b>Valore aggiunto (C)</b>	<b>€ 3.093.079</b>	<b>€ 3.618.420</b>	<b>€ 525.341</b>
Costo del lavoro	€ 2.367.697	€ 2.766.626	€ 398.929
<b>EBITDA (D)</b>	<b>€ 725.382</b>	<b>€ 851.794</b>	<b>€ 126.412</b>
Accantonamenti e ammortamenti	€ 671.627	€ 614.148	-€ 57.479
<b>EBIT (E)</b>	<b>€ 53.755</b>	<b>€ 237.646</b>	<b>€ 183.891</b>
Gestione Finanziaria	€ 175.900	-€ 91.436	-€ 267.336
<b>Reddito corrente</b>	<b>€ 229.655</b>	<b>€ 146.210</b>	<b>-€ 83.445</b>
Gestione Straordinaria	-€ 55.041	€ -	€ 55.041
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 174.614</b>	<b>€ 146.210</b>	<b>-€ 28.404</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;
- 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

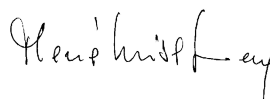
Il Collegio dei revisori dei conti, tenuto conto delle raccomandazioni su esposte, esprime parere favorevole al Piano Economico 2022-2024 e Finanziario per l'anno 2022.

Sassari, settembre 2022

*Il Collegio dei Revisori*

*Dott. Giovanni Pinna Parpaglia – Presidente del Collegio*

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



*Dott. Pietro Cossu – Revisore effettivo*

