



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE

SASSARI

Relazione del Collegio dei Revisori al Piano Economico Finanziario 2023-2025

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Giuseppina Munaò – Presidente del Collegio

Dott. Alessandro Mura – Revisore effettivo

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia – Revisore effettivo



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE SASSARI

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 2023.

Ai sensi dell'art. 9 dello Statuto e dell'art. 6 del Regolamento di Contabilità, la programmazione delle attività consortili avviene mediante la redazione del Piano Economico Finanziario triennale; strumento attraverso il quale vengono effettuate le scelte strategiche e fissati gli obiettivi del Consorzio.

Il Collegio esamina la proposta di Piano Economico e Finanziario per il triennio 2023-2025 composta dalla relazione del CdA, dal Piano Economico 2023-2025 e dal Piano Finanziario 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio con delibera del 08.03.2023.

La proposta ha successivamente subito delle modifiche. La presente relazione espone, quindi, l'esito dei dati contenuti nel Piano Economico Finanziario (P.E.F.) 2023-2025 aggiornato e presentato al nostro esame dal Servizio Finanze, Bilancio e Controlli del CIPSS in data 25 luglio 2023.

L'esame e le conseguenti valutazioni sono frutto dell'acquisizione di informazioni rese dagli uffici amministrativi e dalla presa d'atto delle decisioni assunte dal Consiglio di Amministrazione. Il Piano, le cui poste indicate sono espresse in euro, indica i seguenti valori finanziari tenuto conto delle rilevazioni contabili conformi alla disciplina civilistica in materia di bilancio.

Si espongono qui di seguito alcune poste del **Piano Finanziario** esaminato:

	2022	2023	Scostamenti 2023 - 2022
Saldo cassa al 01/01	6.882.703 €	13.585.618 €	6.702.915 €
Entrate per crediti commerciali	18.092.381 €	12.440.047 €	-5.652.334 €
Altre entrate	101.160 €	14.813 €	-86.348 €
Uscite per debiti commerciali	-8.098.749 €	-7.655.473 €	443.276 €
Uscite per altri debiti	-4.089.896 €	-3.147.758 €	942.138 €
FLUSSI NETTI GESTIONE CORRENTE (A)	6.004.895 €	1.651.628 €	-4.353.267 €
- Investimenti	-3.259.524 €	-18.496.032 €	-15.236.507 €
Pagamento TFR per cessazione rapporto di lavoro	-77.295 €	-31.371 €	45.924 €
+ Disinvestimenti	52.460 €	0 €	-52.460 €
Riscossione TFR da Unipol	43.102 €	4.244 €	-38.859 €



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE

SASSARI

FLUSSI NETTI GESTIONE NON CORRENTE (B)	-3.241.256 €	-18.523.159 €	-15.281.903 €
(C) FLUSSO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A+B)	2.763.639 €	-16.871.530 €	-19.635.169 €
Accensione debiti finanziari	0 €	3.834.000 €	3.834.000 €
Riscossione Finanziamenti per opere	4.058.011 €	14.122.430 €	10.064.419 €
Riscossione interessi su TFR da Unipol	17.145 €	746 €	-16.399 €
Riscossione proventi finanziari	105 €	0 €	105 €
Rimborso debiti finanziari	-122.839 €	-63.976 €	58.863 €
Restituzione economie su progetti finanziati	0 €	0 €	0 €
Pagamento oneri finanziari	-13.146 €	-143.373 €	-130.541 €
FLUSSI NETTI GESTIONE FINANZIARIA (D)	3.939.275 €	17.749.827 €	13.810.552 €
FLUSSI STRAORDINARI (E)	0 €	0 €	0 €
FLUSSI PER IMPOSTE SUL REDDITO (F)	0 €	0 €	0 €
FLUSSI NETTI TOTALI (C+D+E+F)	6.702.914 €	878.297 €	-5.824.617 €
SALDO BANCHE TOTALE	13.585.618 €	14.463.914 €	878.297 €

Il Piano finanziario 2023 prevede un flusso netto totale di Euro 878.297. Tra le entrate correnti per crediti commerciali sono previsti euro 10.624.429 per entrate relative al settore ambientale; Euro 538.501 al settore idrico; Euro 277.703 per entrate relative alla gestione degli incubatori; Euro 170.921 per entrate relative alla gestione delle aree, in netto calo rispetto al 2022; Euro 224.300 per incasso crediti dalla società controllata ASA S.r.l. ed Euro 604.193 derivanti da altri ricavi e recuperi spese.

Le uscite di parte corrente, pari ad Euro 10.803.231, sono per lo più composte da uscite per prestazioni di servizi pari ad Euro 6.399.844 di cui Euro 5.123.801 riferibili al corrispettivo per la gestione dei servizi ambientali. Il flusso netto generato dalla gestione corrente è pari ad Euro 1.651.628.

Il flusso netto della gestione non corrente pari ad (Euro 18.523.159) è in larga misura determinato dalla previsione di spese per investimenti pari ad Euro 18.496.032 che sono, di fatto, quasi interamente coperti dal flusso netto della gestione finanziaria generato principalmente dall'accensione di debiti finanziari (Euro 3.834.000) e dalla riscossione di finanziamenti per opere (Euro 14.122.430).



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE

SASSARI

Le giacenze finanziarie disponibili a fine esercizio sono pari ad Euro 14.463.914 rilevando, quindi, un incremento rispetto al saldo finanziario di inizio anno di Euro 878.297 generato dal flusso finanziario netto totale.

Il **Piano Economico**, per gli esercizi 2023-2025 è stato redatto in conformità alla legislazione vigente ed allo Statuto del Consorzio, nel rispetto dei principi della continuità aziendale.

I valori che riguardano il quadro economico sono sintetizzati nella tabella seguente:

	Bozza Bilancio 2022	Previsioni 2023	Scostamento 2023-2022	Previsioni 2024	Previsioni 2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	11.904.889 €	12.076.302 €	171.413 €	11.755.939 €	12.739.512 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7.301.016 €	7.579.946 €	278.930 €	7.828.909 €	8.996.338 €
C) VALORE AGGIUNTO	4.603.873 €	4.496.356 €	- 107.517 €	3.927.030 €	3.743.174 €
<i>Costi del lavoro (al netto dei rimborsi)</i>	2.885.535 €	2.860.083 €	- 25.452 €	2.820.492 €	2.726.836 €
D) EBITDA	1.718.338 €	1.636.274 €	- 82.064 €	1.106.538 €	1.016.338 €
<i>Accantonamenti ed ammortamenti</i>	724.649 €	693.447 €	- 31.202 €	653.118 €	800.457 €
E) EBIT	993.689 €	942.827 €	- 50.862 €	453.420 €	215.882 €
<i>Gestione finanziaria</i>	3.028 €	- 33.769 €	- 36.797 €	- 55.244 €	- 94.769 €
F) REDDITO CORRENTE	996.717 €	909.058 €	- 87.659 €	398.176 €	121.113 €
<i>Gestione straordinaria</i>	- 985.705 €	- €	985.705 €	- €	- €
REDDITO NETTO (PREVISIONI: PRIMA DELLE IMPOSTE)	11.012 €	909.058 €	898.046 €	398.176 €	121.113 €

Per quanto riguarda la previsione economica del valore della produzione non si registrano sostanziali differenze con il dato del 2022, ed anche i valori nel biennio 2024-2025 appaiono sostanzialmente in linea con il dato del 2023. A fronte di una progressiva riduzione dei ricavi dalla depurazione dei reflui industriali del gruppo ENI (Versalis, Eni Rewind e Matrìca) prevista per il triennio 2023-2024-2025; si rileva un incremento a partire dal 2023 dei ricavi provenienti dalla gestione dei reflui liquidi grazie alla messa in esercizio dei nuovi impianti di trattamento, ed un incremento dei ricavi derivanti dal nuovo impianto di trattamento delle terre di spazzamento e della posidonia di cui si prevede l'entrata in funzione nel corso dell'esercizio 2024.

Per quanto attiene ai costi della produzione si prevede per il triennio 2023/2024/2025 un aumento rispetto al 2022 rispettivamente del 4, 7 e 23 %. Sono previsti aumenti degli oneri finanziari principalmente dovuti agli interessi passivi relativi all'accensione di nuovi mutui per la realizzazione di nuovi impianti.



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE

SASSARI

Il reddito corrente previsto per il 2023 non registra sostanziali scostamenti da quanto realizzato nel 2022; appare, invece, a parere del Collegio, degno di nota lo scostamento del reddito netto per la presenza nel 2022 di un saldo negativo, pari ad Euro 985.705, della gestione straordinaria; principalmente dovuto alla rilevazione dell'adeguamento del fondo ripristini ambientali.

Il Collegio, per tutto quanto sopra e verificata la coerenza dei dati indicati raccomanda:

- la verifica periodica dello scostamento del piano previsionale con il realizzato;
- di porre la necessaria e dovuta attenzione alla valorizzazione degli accantonamenti;
- alla luce dell'ambizioso piano degli investimenti da realizzare, di dare attuazione agli investimenti programmati conformemente alle risorse effettivamente disponibili;
- di rispettare e pianificare ogni programmato investimento e attività gestionale ai criteri di prudenza, economicità ed efficienza.

Il Collegio dei revisori, tenuto conto delle raccomandazioni su esposte, esprime parere favorevole al Piano Economico 2023-2025 e Finanziario per l'anno 2023.

Sassari, lì 01.08.2023

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Giuseppina Munaò – Presidente del Collegio

Dott. Alessandro Mura – Revisore effettivo

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia – Revisore effettivo



***** CONTIENE FILE ALLEGATI *****
***** NON CONSULTABILI DA BROWSER *****

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE SASSARI

Protocollo N. 0006280 in data 01/08/2023 12:42

Sezione PROT - PROTOCOLLO GENERALE



Tipologia

PROTOCOLLO IN ARRIVO

Oggetto

Relazione del Collegio dei revisori al Piano Economico Finanziario 2023-2025.

Classificazione da Titolare

Titolo: II - ORGANI DI GOVERNO,GESTIONE,CONTROLLO,CONSULENZA E GARANZIA

Classe: 4 - COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Mittente

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI - Mezzo posta: A MANO

Allegati

Il presente Documento contiene al suo interno il seguente Allegato:

1. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI,PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2023-2025.pdf

Impronta: B07AE976B21132290BE6939FA9A1987408426BEEDDDCD35F5EF0BE4C4BFA9598; Algoritmo: SHA-256

 **APRIRE IL DOCUMENTO CON UN LETTORE PDF, PER CONSULTARE I SUDETTI FILE NELLA SEZIONE INTERNA ALLEGATI**