



***Consorzio Industriale Provinciale
Medio Campidano – Villacidro***

(ART. 9 VIGENTE STATUTO CONSORTILE)

***PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO
ANNO 2023***

**APPROVATO DALL'ASSEMBLEA GENERALE CON DELIBERAZIONE N° 01
DEL 12.04.2023**

RELAZIONE AL PIANO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2023

PREMESSA

Il presente Piano Economico Finanziario, di cui all'art. 36, 4° comma della L. 05.10.1991, n° 317, come integrato dall'art. 11 del D.L. 23.06.1995, n. 244, è stato redatto, secondo quanto disposto dall'art. 9 dello Statuto Consortile approvato con Decreto dell'Assessore Regionale all'Industria n° 698 del 04.11.1998, nel rispetto dei principi di prudenza e competenza propri di un bilancio economico-finanziario.

Il Piano Economico Finanziario, per l'esercizio 2023, è stato formulato secondo criteri di continuità con i principi contabili che hanno ispirato la redazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2021.

Così come previsto dallo statuto, la parte finanziaria è stata redatta in base ai flussi monetari in entrata ed in uscita al 31 dicembre 2022 ed in base alle previsioni di entrata e di uscita per l'anno 2023.

La parte economica è stata redatta rielaborando i dati del Piano Finanziario .

Costituiscono parte integrante del presente Piano di Previsione l'elenco annuale dei lavori pubblici da eseguire a cura del Consorzio Industriale per l'anno 2023, nonché la dotazione organica dell'Ente.

Il presente Piano Economico e Finanziario redatto secondo i criteri sopra indicati, costituisce per Consiglio di Amministrazione un documento autorizzativo di spesa e tiene conto delle esigenze connesse all'attuazione dei programmi annuali di attività.

Enti Partecipanti:

- Comune di Villacidro
- Amministrazione Provinciale del Sud Sardegna

L'Assemblea Generale e il Consiglio di Amministrazione, che si sono costituiti in data 27/11/2022 , sono attualmente composti da:

- Ing. Gianni Massa - Presidente (delegato dal Sindaco del Comune di Villacidro);



- Avv.to Luca Argiolas - Componente (delegato dal Commissario Straordinario della Provincia del Sud Sardegna);
- Dott. Enrico Caboni - Componente (nominato dal Commissario Straordinario della Provincia del Sud Sardegna in rappresentanza della classe imprenditoriale);

Il Collegio dei Revisori, nominato in data 28/09/2021 è attualmente composto da:

- Dott. Giuseppe Cuccu - Presidente;
- Dott.ssa Francesca Nocera - Componente effettivo;
- Dott. Alessandro Pirino - Componente effettivo;

- Direttore Generale: Dott. Simone Rivano;

Il presente Piano Previsionale è stato redatto sulla base degli interventi gestionali programmati, tenendo conto dei mutamenti economici e finanziari che andranno ad incidere sull'attività istituzionale dell'Ente.

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le linee guida alle quali sarà improntata l'attività del Consorzio nel prossimo esercizio.

Per Statuto il Consorzio è preposto a perseguire la finalità di promuovere le condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività produttive nei settori dell'industria e dei servizi.

Con tali finalità gestisce infrastrutture, rustici industriali e spazi espositivi, offrendo servizi reali alle imprese e confermando il suo ruolo di strumento necessario per il rafforzamento delle imprese locali e per l'insediamento di nuove attività.

Il Consorzio, in linea con gli obiettivi previsti nello statuto, è impegnato nelle azioni di pianificazione, di gestione e di promozione dello sviluppo dell'area industriale, finalizzate a determinare condizioni insediative efficaci, che rispondano in concreto alle esigenze degli operatori economici.

Infine corre l'obbligo di ricordare, che il Consorzio Industriale di Villacidro, come gli altri Consorzi della Sardegna, non beneficia di alcun contributo al sostegno della propria attività di gestione, né da parte dello Stato né da parte della Regione o del Comune Consorziato, la manutenzione ordinaria e straordinaria delle infrastrutture a



servizio dell'area industriale, l'illuminazione, la pulizia delle strade e la vigilanza, vengono sostenute interamente dal Consorzio con entrate proprie.

Per quanto concerne la realizzazione delle opere:

Opere Iscritte nei piani finanziari degli anni precedenti, si evidenzia che:

- I lavori che andranno ad interessare l'Impianto di Depurazione Consortile (D.lgs. 152/99) – 2° stralcio per complessivi euro 3.800.000,00 sono stati aggiudicati alla Società Echosid Srl ma in fase di esecuzione sono stati oggetto di risoluzione del contratto DCAP 10 dell'11/03/2022 a causa del fallimento della stessa ditta. Il Consorzio è in fase di risoluzione delle problematiche amministrative al fine di indire una nuova gara per concludere l'opera;
- Per il potenziamento dell'Impianto di Compostaggio l'Assessorato all'Ambiente della Regione Autonoma della Sardegna, ha assegnato al nostro Ente, un importante finanziamento di € 8.881.820,00. In relazione al suddetto finanziamento sono in fase di studio le modalità di revamping dell'impianto più sostenibili sotto l'aspetto ambientale ed economico;
- Per l'intervento di completamento della piattaforma di prima valorizzazione degli imballaggi – fornitura aprisacchi è stato stanziato dalla RAS un finanziamento di 250.000;
- Per l'efficientamento energetico e la messa in sicurezza degli immobili consortili l'Assessorato all'Ambiente della Regione Autonoma della Sardegna, ha assegnato al nostro Ente, un finanziamento pari a € 1.836.484,14, i lavori sono in fase di progettazione definitiva e si prevede di pubblicare la gara entro la fine dell'anno;
- Per interventi di Bonifica dall' Amianto su immobili di proprietà consortile il Consorzio è beneficiario di un finanziamento RAS di euro € 1.081.800,00. Relativamente a questo finanziamento la Regione ha recentemente concesso una deroga di un anno per il suo utilizzo nonché la possibilità di programmare e combinare gli interventi con le opere previste nel precedente finanziamento;
- Per gli interventi di bonifica e ripristino dei "Siti Orfani" è stato concesso dalla RAS a favore del Consorzio un finanziamento di € 400.000,00 in quanto soggetto attuatore per l'intervento di "caratterizzazione analisi di rischio ed eventuale messa in sicurezza d'emergenza" delle aree ricomprese nella giurisdizione consortile interne al SIN Sulcis Iglesiente Guspinese;



Opere Iscritte nel presente Piano Finanziario:

- Nel mese di novembre 2022 con deliberazione 36/52 della Giunta Regionale è stato assegnato al Consorzio un finanziamento finalizzato all' Acquisto di mezzi meccanici al servizio della Piattaforma RSU per un valore di € 550.000,00;

Il presente piano economico finanziario è stato redatto tenendo giustamente conto che il Consorzio è proprietario dell'Impianto di trattamento RSU (in Esercizio dall'anno 2002) e della Discarica Consortile (in Esercizio dall'Anno 1994). Il Consorzio Industriale Provinciale M.C. Villacidro ha concesso in affitto il RAMO D'AZIENDA RELATIVO AI SERVIZI AMBIENTALI E TECNOLOGICI alla Società per Azioni Unipersonale denominata "VILLASERVICE S.P.A. La scadenza del Contratto di Affitto di Ramo d'Azienda è fissata al 30/06/2023 così come comunicato con nota prot. n. 3010 in data 23.09.2022 dal Presidente del Consorzio alla società Villaservice S.p.A. Il presente piano ha pertanto considerato nelle voci in entrata esclusivamente il canone relativo ai primi sei mesi per un importo pari ad euro 300.000. Tenuto conto che si deve procedere alla riconsegna dell'Impianto e alla valutazione dello stato di consistenza, secondo quanto previsto dal Contratto d'Affitto del Ramo d'Azienda all'art 14, sono state avviate le suddette procedure al fine di procedere alla valutazione in contraddittorio per la redazione dello stato di consistenza che consenta al Consorzio di valutare attraverso un'analisi puntuale attrezzature, impianti, fabbricati e asset in essere. Il Consorzio sta valutando la modalità di gestione dell'impianto e pertanto nel presente piano economico finanziario sono state previste le risorse necessarie per avvalersi di esperti in materia al fine di supportare il Consorzio nelle seguenti attività:

- accertamento degli effetti giuridici e sostanziali della conclusione del contratto d'affitto del ramo d'azienda;
- verificare la fattibilità amministrativa ed economica per la costituzione di una NewCo in house providing per la gestione dell'impianto RSU ed eventuali modalità di attuazione di tale percorso.

PARTE FINANZIARIA

ENTRATE (importi espressi in euro)

Entrate correnti	PREVENTIVO ESERCIZIO 2022	PREVENTIVO ESERCIZIO 2023
Cat. 1 Entrate Contributive	0,00	0,00
Cat. 2 Quote part. iscritti	0,00	0,00
Cat. 3 Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00
Cat. 4 Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00
Cat. 5 Trasferimenti da Comuni e Province	0,00	0,00
Cat. 6 Trasferimenti da altri settori pubblici	80.000,00	80.000,00
Cap. 2.06.03.0 Contributi in conto esercizio da GSE SPA	80.000,00	80.000,00
Cat.7 Entrate vend. di beni e prestazione di servizi	881.000,00	1.006.000,00
Cap. 3.07.03.0 Proventi dalla vendita di altri servomezzi	20.000,00	20.000,00
Cap. 3.07.08.0 Proventi per servizi diversi alle utenze industriali	7.000,00	10.000,00
Cap. 3.07.13.0 Alienazione di terreni consortili	854.000,00	976.000,00
Cat. 8 Redditi e Proventi Patrimoniali	1.231.587,25	955.587,25
Cap. 3.08.01.0 Affitto di immobili industriali	631.587,25	410.587,25
Cap. 3.08.02.0 Affitti diversi	600.000,00	511.000,00
Cap. 3.08.05.0 interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	0,00	34.000,00
Cap. 3.08.06.0 interessi attivi per dilazioni	0,00	0,00
Cat. 9 Poste correttive e compensative	16.000,00	16.000,00
Cap. 3.09.01.0 Rimborsi di Spese Condominiale e altre	6.000,00	6.000,00
Cap. 3.09.03.2 Rimborsi e concorsi diversi da terzi	10.000,00	10.000,00
Cat. 10 Entrate non classificate In altre voci	1.939.239,29	1.195.220,02
Cap. 3.10.01.0 Entrate eventuali	0,00	137.648,44
Cap. 3.10.03.0 Accantonamenti obbligatori settore rifiuti	1.939.239,29	1.057.571,58
Totale Entrate Correnti	4.147.826,54	3.252.807,27

Entrate in conto capitale	PREVENTIVO ESERCIZIO 2022	PREVENTIVO ESERCIZIO 2023
Cat. 11 Alienazione di beni	900.360,00	470.920,00
Cap. 4.11.02.0 Alienazione di edifici civili	900.360,00	470.920,00
Cat. 12 Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0,00	0,00
Cat. 13 Realizzo di valori mobiliari	0,00	0,00
Cat. 14 Riscossione di crediti	1.046.589,51	836.627,97
Cap. 4.14.01.0 Prelevamenti da depositi bancari	100.000,00	100.000,00
Cap. 4.14.05.1 Riscossione di IVA a Credito	596.589,51	360.627,97
Cap. 4.14.07.0 Somme accantonate presso INA ASS.GEN.SpA	350.000,00	376.000,00



Cat. 15 Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00
Cat. 16 Trasferimenti dalla Regione		0,00
Cat. 17 Trasferimenti da Comuni e Province	0,00	0,00
Cat. 18 Trasferimenti da Enti Pubblici	1.480.000,00	550.000,00
Cap. 5.16.16.1 Macchina Rompisacchi	0,00	0,00
Cap. 5.18.100.1 Adeguamento Imp.to frazione organica	0,00	0,00
Cap. 5.18.101.1 Efficientamento immobili consortili	0,00	0,00
Cap. 5.18.102.1 Siti Orfani	400.000,00	0,00
Cap. 5.18.103.1 Bonifica Amianto	1.080.000,00	0,00
Cap. 5.18.104.1 Acquisto Macchine Impianto RSU	0,00	550.000,00
Cat. 19 Assunzione di Mutui		0,00
Cat. 20 Assunzione di altri debiti Finanziari	735.000,00	735.000,00
Cap. 6.20.01.0 Riscoss. Depositi cauzionali da terzi	200.000,00	200.000,00
Cap. 6.20.02.0 Anticipaz cc c/terzi	235.000,00	235.000,00
Cap. 6.20.05.0 Crediti per anticipazioni d'imposte	300.000,00	300.000,00
Cat. 21 Emissione di obbligazioni		0,00
Totale Entrate in conto Capitale	4.161.949,51	2.592.547,97

Totale Entrate in partite di giro	314.000,00	314.000,00
--	-------------------	-------------------

Totale Complessivo Entrate	8.623.776,05	6.159.355,24
-----------------------------------	---------------------	---------------------

SPESE (importi espressi in euro)

Spese correnti	PREVENTIVO ESERCIZIO 2022	PREVENTIVO ESERCIZIO 2023
Cat. 1 Spese per gli Organi dell'Ente	133.600,00	118.000,00
Cap. 1.01.01.0 Ass. ed indennità Presidenza e componenti Amm.ne	50.000,00	62.000,00
Cap. 1.02.01.0 Assegni ed Indennità Revisori dei Conti	52.000,00	48.000,00
Cap. 1.01.03.0 Indennità di missione e rimborsi per organi dell'Ente	31.600,00	8.000,00
Cat. 2 Oneri per il personale	671.000,00	720.160,00
Cap.1.02.01.1 Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo	360.000,00	360.000,00
Cap.1.02.01.2 Stipendi ed assegni fissi al personale straordinario	114.000,00	136.000,00
Cap.1.02.02.0 Compensi di lavoro straordinario	10.000,00	10.000,00
Cap.1.02.03.0 Indennità e rimborsi spese e missioni	2.000,00	2.000,00
Cap.1.02.04.0 Oneri Previdenziali ed assistenziali	130.000,00	137.160,00
Cap.1.02.05.0 Corsi per il personale	5.000,00	5.000,00
Cap.1.02.06.0 Fondo di produttività	0,00	0,00
Cap.1.02.07.0 Versamento Premio polizza TFR	50.000,00	70.000,00
Cat. 3 Oneri per il personale in Quiescenza		0,00
Cat. 4 Spese per acquisti di beni e servizi	2.482.239,29	1.548.571,58
Cap.1.04.05.0 Gestione e manutenzione da terzi per opere consortili	100.000,00	100.000,00
Cap.1.04.08.0 Acquisto libri, riviste, giornali, pubblicazioni	1.000,00	1.000,00
Cap.1.04.09.0 Spese per l'acquisto di materiale di consumo	5.500,00	5.500,00
Cap.1.04.10.0 Spese di rappresentanza	500,00	500,00
Cap.1.04.11.0 Spese pubblicità dell'Ente. acquisto materiale prop.	0,00	0,00
Cap.1.04.14.0 Acquisto vestiario e divise	0,00	0,00
Cap.1.04.15.0 Oneri per la sicurezza	7.000,00	7.000,00
Cap.1.04.18.0 Spese condominiali, per la pulizia dei locali, vigilanza	130.000,00	130.000,00
Cap.1.04.19.0 Spese per energia elettrica e canoni d'acqua	55.000,00	55.000,00
Cap.1.04.20.0 Spese postali, telegrafiche e telefoniche	14.500,00	14.500,00
Cap.1.04.22.0 Premi di assicurazione	2.000,00	2.000,00
Cap.1.04.23.0 Manut. ordinaria autom.immobili civili,mobili,macch.	0,00	0,00
Cap.1.04.24.0 Quote adesione organismi associativi consorzi industriali	11.000,00	11.000,00
Cap.1.04.25.0 Oneri, compen. per speciali incarichi, consulenze, collab.	100.000,00	70.000,00



Cap.1.04.26.0	Spese legali e notarili	102.000,00	80.000,00
Cap.1.04.27.0	Spese per servizi di elaborazione dati	4.500,00	4.500,00
Cap.1.04.28.0	Spese diverse	10.000,00	10.000,00
Cap.1.04.30.0	Accantonamento per la gestione e la post-gestione delle discariche	755.087,75	649.555,02
Cap.1.04.30.1	Accantonamento per FRPI e per le manutenzioni straordinarie dell'Impianto Rifiuti	1.184.151,54	408.016,56
Cat. 5 Spese per prestiti Istituzionali		0,00	0,00
Cat. 6 Trasferimenti Passivi		0,00	0,00
Cap.1.06.05.0	Contributi e concorsi diversi	0,00	0,00
Cat. 7 Oneri finanziari		13.500,00	2.649,93
Cap.1.07.01.2	Interessi passivi su mutui in ammortamento	3.500,00	649,93
Cap.1.07.02.0	Spese per servizio di cassa e commissioni bancarie	10.000,00	2.000,00
Cat. 8 Oneri tributari		294.622,96	238.381,70
Cap.1.08.03.0	I.R.E.S. e I.R.A.P.	219.091,56	159.630,00
Cap.1.08.04.0	TARI e tributi minori	5.000,00	5.000,00
Cap.1.08.05.0	Bollatura documenti ,vidimazione e simii	1.000,00	1.000,00
Cap.1.08.06.0	Tasse di circolazione su automezzi	788,33	788,33
Cap.1.08.07.0	Imposte, tasse e tributi	68.743,07	71.963,37
Cat. 9 Poste correttive e compensative			0,00
Cat. 10 Spese non classificate		220.000,00	121.000,00
Cap.1.10.01.0	Fondi di riserva	200.000,00	100.000,00
Cap.1.10.02.0	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	20.000,00	21.000,00
Cap.1.10.03.0	Oneri diversi e straordinari	0,00	0,00
Totale Spese Correnti		3.814.962,25	2.748.763,21

Spese in Conto Capitale		PREVENTIVO ESERCIZIO 2022	PREVENTIVO ESERCIZIO 2023
Cat. 11 Acquisti di beni durevoli			0,00
Cap.2.11.09.3	Acquisto di immobili industriali		0,00
Cat. 12 Acq. ed esecuzioni Immobilizzazioni		2.513.360,00	1.359.846,00
Cap.2.12.26.0	Acquisto di automezzi	19.000,00	19.000,00
Cap.2.12.28.0	Acquisto di mobili, macchine d'ufficio, hardware etc	10.000,00	10.000,00
Cap.2.12.30.0	Manut.straord.imp.attrezz. macchin.ri e strade	124.000,00	80.000,00
Cap.2.12.88.0	Impianto illuminazione pubblica - Spese generali	0,00	0,00
Cap.2.12.96.1	Adeguamento imp.to depurazione d.l. 152/99 2° stralcio	0,00	0,00
Cap.2.12.97.1	Infrastrutturazione comparto SG 2° intervento	0,00	0,00
Cap.2.12.85.0	Fondo Speciale per il finanz. Opere consortili	880.360,00	700.846,00
Cap.2.12.85.0	Macchina Rompisacchi	0,00	0,00
Cap. 2.12.100.1	Adeguamento Imp.to frazione organica	0,00	0,00
Cap. 2.12.101.1	Efficientamento immobili consortili	0,00	0,00
Cap. 2.12.102.1	Siti Orfani	400.000,00	0,00
Cap. 2.12.103.1	Bonifica Amianto	1.080.000,00	0,00
Cap. 2.12.104.1	Acquisto Macchine Impianto RSU	0,00	550.000,00
Cat. 13 Partecipazioni ed acq. val. Immobiliari		0,00	0,00
Cat. 14 Concessioni di crediti		100.000,00	100.000,00
Cap.2.14.01.0	Costituzione di depositi bancari	100.000,00	100.000,00
Cat. 15 Indennità di Anzianità		350.000,00	376.000,00
Cap.2.15.01.0	Indennità di anzianità al personale cessato	350.000,00	376.000,00



Cat. 16 Rimborso di mutui	94.446,92	48.146,36
Cap.3.16.01.4 Rimborsi di mutui: Impianto fotovoltaico	94.446,92	48.146,36
Cat. 17 Rimborsi e anticipazioni	0,00	0,00
Cat. 18 Rimborsi di obbligazioni		0,00
Cat. 19 Restituzioni e gestioni aut. di anticipazioni		0,00
Cat. 20 Estinzione di debiti diversi	1.437.006,88	1.212.599,67
Cap.3.20.01.0 Rimborsi di depositi cauzionali	200.000,00	200.000,00
Cap.3.20.02.2 Versamento Iva a debito su entrate	702.006,88	477.599,67
Cap.3.20.05.0 Rimborsi c/terzi	235.000,00	235.000,00
Cap.3.20.05.0 Anticipazioni d'imposta	300.000,00	300.000,00
Totale Spese in Conto Capitale	4.494.813,80	3.096.592,03
Totale Spese in partite di giro	314.000,00	314.000,00
Totale Complessivo Spese	8.623.776,05	6.159.355,24

Riepilogo Parte Finanziaria

Totale Entrate	8.623.776,05	6.159.355,24
Totale Spese	8.623.776,05	6.159.355,24
Risultato finanziario	0,00	0,00

PREVISIONE DELLE ENTRATE

LE ENTRATE CORRENTI

Nel dettaglio la previsione delle Entrate Correnti:

Categoria 1 – Entrate Contributive

Non sono previste entrate contributive.

Categoria 2 – Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni

Non sono previsti versamenti per quote di partecipazione.

Categoria 3 – Trasferimenti da parte dello Stato

Non sono previsti trasferimenti da parte dello Stato

Categoria 4 – Trasferimenti da parte della Regione

Non sono previsti trasferimenti da parte della Regione

Categoria 5 – Trasferimenti da Comuni e Province



Non sono previsti trasferimenti da parte di Comuni e della Provincia

Categoria 6 – Trasferimenti da altri settori pubblici

È stato iscritto il contributo relativo alla produzione di energia da impianto fotovoltaico, denominato *CIV Elios* ed è determinato sulla rilevazione delle produzioni nell'anno 2022.

Categoria 7 – Entrate derivanti da vendita beni e prestazioni di servizi

Capitolo 3.07.03.0: è relativo ai ricavi per la produzione di energia dell'impianto fotovoltaico denominato *CIV Elios* ed è determinato sulla rilevazione delle produzioni nell'anno 2022.

Capitolo 3.07.13.0: è relativo ai ricavi derivanti dall'alienazione di terreni consortili destinati alla realizzazione di progetti di investimento nell'ambito della produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili.

Categoria 8 – Redditi e proventi patrimoniali

Capitolo 3.08.01.0: è relativo ai proventi relativi agli affitti degli immobili di natura industriale di proprietà dell'Ente.

Capitolo 3.08.02.0: è relativo alle entrate derivanti da altre tipologie di locazione quali:

- affitti e servizi di aule per lo svolgimento di corsi professionali, affitti di uffici, affitto della sala congressi.
- Affitti degli spazi del Mercato Le Tre Terre;
- affitti degli spazi pubblicitari delle strade di proprietà del Consorzio;
- concessioni relative alle energie rinnovabili, quali pale eoliche e impianti fotovoltaici.
 - canone annuo per la concessione in affitto del ramo d'azienda del settore dei rifiuti, della depurazione e della potabilizzazione. Nel presente piano si è tenuto conto della scadenza del contratto, pertanto si è proceduto alla contabilizzazione di soli 6 mesi per l'esercizio 2023.

Capitolo 3.08.05.0: l'inversione di tendenza dei tassi d'interesse, verificatasi già nel 4° trimestre del 2022, ha fatto maturare una previsione d'incasso di interessi attivi riguardante i conti correnti intrattenuti presso il Banco di Sardegna;

Categoria 9 – Poste correttive e compensative

Capitolo 3.09.01.0: è relativo al recupero di spese anticipate dal Consorzio per utenze e servizi diversi.



Categoria 10 – Entrate non classificate in altre voci:

Capitolo 3.10.01.0: la previsione si riferisce all'incameramento dei depositi cauzionali per l'acquisto di aree della zona industriale. Acquisti che non sono stati regolarmente definiti entro i termini previsti dal regolamento;

Capitolo 3.10.03.0: si riferisce alle somme previste nella tariffa di smaltimento dei rifiuti, incassate dalla Società Villaservice Spa e vincolate alla gestione post-chiusura della discarica, alla sua ricostruzione, oltreché alla manutenzione straordinaria e al rinnovo del sistema rifiuti.

Tali accantonamenti come previsto dalla normativa vengono amministrati e gestiti dal Consorzio Industriale che detiene la proprietà dell'intero settore dei rifiuti. Lo stanziamento è stato calcolato tenendo conto dei dati storici in possesso degli uffici

Tale posta in entrata trova iscrizione nei seguenti capitoli di uscita:

- 1.04.30.0 vincolati al ripristino ambientale e all'implementazione del sistema di trattamento e smaltimento dei rifiuti.
- 1.04.30.1 destinati alla copertura degli oneri di manutenzione straordinaria e al rinnovo del sistema dei rifiuti.

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel dettaglio la previsione delle Entrate in Conto Capitale trova la sua motivazione come in appresso:

Categoria 11 – Alienazione di beni;

Capitolo 4.11.02.0: Alienazione di edifici civili.

Vendita dell'immobile sito in Cagliari nella Via Rovereto

Categoria 14 - Riscossione di crediti:

Capitolo 4.14.01.0: lo stanziamento di è correlata allo stanziamento di pari importo iscritto al capitolo 2.14.01.0 delle spese.

Capitolo 4.14.05.1: lo stanziamento è pari all'ammontare dell'IVA determinata su tutte le spese previste e soggette a tale imposta, per le quali sorge da parte del Consorzio un credito nei confronti dell'Erario.



Capitolo 4.14.07.0: lo stanziamento è relativo alle somme accantonate per TFR e depositate presso la Società INA Assicurazioni Generali e Poste Italiane SpA.

Categoria 18 – Trasferimenti da Enti Pubblici :

Capitolo 5.18.104.1: lo stanziamento si riferisce ad un finanziamento erogato dalla Ras per l'acquisto di mezzi meccanici a servizio della Piattaforma per gestione dei rifiuti.

LE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Categoria 20 – Assunzione di altri debiti finanziari:

Le poste iscritte ai capitoli **6.20.01.0** e **6.20.02.0** sono correlate a quelle previste con pari stanziamento nei corrispondenti capitoli delle spese **3.20.01.0** e **3.20.05.0**.

PREVISIONE DELLE SPESE

Nel dettaglio la previsione delle Spese Correnti trova la sua motivazione come in appresso:

LE SPESE CORRENTI

Categoria 1 - Spese per gli organi dell'Ente:

La previsione suddetta è stata quantificata dal Consorzio tenendo conto della composizione degli organi consortili (Assemblea Generale, Consiglio di Amministrazione e Collegio dei Revisori dei conti) e delle vigenti disposizioni regionali in materia.

Categoria 2 - Oneri per il personale:

La previsione complessiva è relativa alla spesa prevista per salari, stipendi, oneri sociali, costi per la formazione e il trattamento di fine rapporto.

Il costo è stato calcolato tenendo conto degli oneri relativi al piano dell'organico, con le variazioni previste nel corso dell'esercizio.

Categoria 4 – Spese per acquisto di beni di consumo e di servizi:

Lo stanziamento complessivo si articola nelle seguenti voci più significative:

Capitolo 1.04.03.0: è stata prevista la spesa relativa alle utenze per energia elettrica degli impianti consortili.



Capitolo 1.04.05.0: è stata prevista la spesa per le manutenzioni ordinarie dei beni consortili.

Capitolo 1.04.18.0: è stata prevista la spesa per il condominio degli immobili di Cagliari, le pulizie del Centro Servizi, le spese per la vigilanza della Zona Industriale, del Mercato Le Tre Terre e del Centro Servizi.

Capitolo 1.04.25.0: è stata prevista la spesa per la consulenza diverse e gli incarichi speciali.

Capitolo 1.04.26.0: è stata prevista la spesa per consulenze legali e notarili.

- **1.04.30.0.** – vincolati al ripristino ambientale e all'implementazione del sistema di trattamento e smaltimento dei rifiuti.

- **1.04.30.1.** - destinati alla copertura degli oneri di manutenzione straordinaria e al rinnovo del sistema dei rifiuti.

Categoria 7 – Oneri finanziari:

Capitolo 1.07.01.2: è stato previsto l'onere per interessi relativi al pagamento di n°1 rate in conformità al piano di ammortamento del mutuo di durata quindicinale, contratto nel 2011.

Capitolo 1.07.02.0: lo stanziamento previsto, di importo inferiore rispetto alle previsioni del 2022, è stato calcolato tenendo conto:

- dell'estinzione della fideiussione bancaria in essere presso il Banco di Sardegna, definitivamente estinta con la conclusione della procedura legale a cui era collegata;
- Dell'inversione di tendenza dei tassi d'interesse da negativi, che nel 2022, avevano generato la seria probabilità di addebiti calcolati dalla banca sulla cosiddetta "liquidità rilevante";

Categoria 8 - Oneri tributari:

Capitolo 1.08.03.0: è stato previsto lo stanziamento per far fronte all'IRES ed all'IRAP.

Capitolo 1.08.06.0: è stato previsto lo stanziamento per far fronte alle tasse di proprietà su automezzi.

Capitolo 1.08.07.0: è stato previsto lo stanziamento per far fronte alle imposte , alle tasse ed a tributi diversi.

Categoria 10 – Spese non classificabili:



Capitolo 1.10.01.0: per il fondo di riserva è stato previsto lo stanziamento pari al 3,64% circa dell'ammontare delle spese correnti

Capitolo 1.10.02.0: è stato previsto lo stanziamento per far fronte a oneri da liti e arbitraggi.

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Nel dettaglio la previsione delle Spese in Conto Capitale trova la sua motivazione come in appresso:

Capitolo 2.12.26.0: è stato previsto lo stanziamento per un graduale ricambio degli automezzi consortili essendo il parco macchine ormai vetusto.

Capitolo 2.12.28.0: è stato previsto lo stanziamento per l'ammodernamento dell'Hardware e del Software in dotazione al personale.

Capitolo 2.12.30.0: è stato previsto lo stanziamento per far fronte alle manutenzioni straordinarie del patrimonio immobiliare del Consorzio.

Capitolo 2.12.85.0: è stata prevista la spesa per la realizzazione di modesti interventi nell'area consortile o per interventi con compartecipazione alla spesa da parte di enti pubblici.

Capitolo 2.12.104.1: è stato inserito l'acquisto finanziato dalla RAS per l'acquisto di mezzi meccanici a servizio della Piattaforma di gestione dei rifiuti.

Categoria 14 – Concessione di crediti e anticipazioni:

Capitolo 2.14.01.0: è correlato a quello di pari importo iscritto al capitolo 4.14.01.0 delle entrate.

Categoria 15 – indennità di anzianità:

Capitolo 2.15.01.0: è correlato a quello di pari importo iscritto al capitolo 4.14.07.0 delle entrate.

Categoria 16 - Rimborsi di mutui:

Capitolo 3.16.01.4: in conformità al piano di ammortamento del mutuo della durata di 15 anni per Euro 1.300.000,00 contratto nel 2011, è stata prevista la spesa per il pagamento dell'ultima tranche del capitale in scadenza il 23.05.2023.



Categoria 20 – Estinzione debiti diversi:

sono state, tra l'altro, previste le seguenti poste:

Capitolo 3.20.01.0: stanziamento necessario alla restituzione dei depositi cauzioni nei casi di recesso o di fine contratto, risulta di pari stanziamento iscritto al capitolo 6.20.01.0 entrate;

Capitolo 3.20.02.2 con uno stanziamento corrispondente all'ammontare dell'IVA che il Consorzio dovrebbe versare all'Erario correlata alla realizzazione delle entrate ipotizzate.

Capitolo 3.20.05.0: con uno stanziamento correlato e di pari importo iscritto al capitolo 6.20.02.0 delle entrate.

CONFIGURAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO 2023

Nel Piano Finanziario 2023, come già avvenuto fin dall'esercizio 2022 sono stati previsti nelle rispettive parti delle Entrate e delle Spese, i Titoli intestati alle "partite di giro" con la attribuzione di una specifica articolazione in categorie e capitoli, per un ammontare complessivo di **Euro 314.000,00**.

Ciò consente la utilizzazione della procedura informatizzata in uso al Consorzio.

I.V.A.

L'iscrizione nel Piano finanziario 2023 delle previsioni di entrata e di spesa è avvenuta al lordo (imponibile + IVA).

In sede di rendicontazione d'esercizio si definirà l'esatta consistenza del rapporto verso l'Erario sull'effettiva consistenza del debito o del credito per IVA.

Commenti al risultato finanziario

L'area finanziaria per l'anno 2023 presenta una situazione di parità tra entrate ed uscite, generata dal contenimento della spesa corrente e da un impiego delle entrate correnti a copertura di impieghi in conto capitale.



CONSORZIO INDUSTRIALE MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO

ZONA IND.LE VILLACIDRO S.P. 61 KM 4 09039 VILLACIDRO

codice fiscale 00205980923

Piano Economico di Previsione 2023

CONTO ECONOMICO

A VALORE DALLA PRODUZIONE

1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.691.660,00
a)	Ricavi vendita altri servomezzi (Energia Elettrica)	16.393,00	
b)	Proventi Servizi Utenze Industriali e terzi	8.197,00	
c)	Alienazione di terreni consortili	800.000,00	
d)	Affitto ramo d'azienda a Villaservice	300.000,00	
e)	Ricavi affitti immobili industriali e civili	509.498,00	
h)	Accantonamenti chiusura, post-gestione, ricostruzione discarica e implementazione impianto	1.057.572,00	
5	Altri ricavi e proventi (con separata indicazione contributi in c/esercizio)		16.000,00
a)	Rimborsi e concorsi diversi da terzi	16.000,00	
c)	Altre Entrate eventuali	-	305.548,00
d)	Contributi su opere in ammortamento	225.548,00 *	
e)	Incentivi per produzione energie fonti alternative	80.000,00 *	

Totale Valore della produzione

3.013.208,00

B COSTI DELLA PRODUZIONE

6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		5.327,00
a)	Materiale di consumo e cancelleria	4.508,00	
b)	Libri, riviste e pubblicazioni	819,00	
7	Per servizi		1.568.865,00
c)	Gestione assistenza e manutenzione opere consortili	81.967,00	
e)	Compensi ai sindaci	39.344,00	
f)	Compensi e rimborsi spese amministratori	70.000,00	
g)	Energia Elettrica	45.082,00	
h)	Legali e notarili	65.574,00	
l)	Oneri consulenze e speciali incarichi	57.377,00	
m)	Premi di assicurazione	2.000,00	
n)	Spese diverse/rappresentanza	8.607,00	
o)	Condominiali pulizia e vigilanza	106.557,00	
q)	Servizi elaborazione dati	3.688,00	
r)	Servizi telefonici telegrafici telex	11.885,00	
s)	Spese per liti e arbitraggi e risarcimenti	17.213,00	
u)	Spese servizio cassa commissioni bancarie	2.000,00	
	F.do rinnovo Imp.to	649.555,00	
	Acc.to Ricostruzione discarica e Post-gestione	408.016,00	
8	Per godimento di beni di terzi		
9	Per il personale		



			727.160,00
a)	salari e stipendi		513.000,00
	personale di ruolo	372.000,00	
	personale a tempo	136.000,00	
	corsi di formazione	5.000,00	
b)	oneri sociali		137.160,00
c)	trattamento di fine rapporto		70.000,00
e)	altri costi per la sicurezza		7.000,00
10	Ammortamenti e svalutazioni		511.916,00
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		3.487,00
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali		508.429,00
11			
a)	Variazioni delle rimanenze di materie prime		346.400,00
b)	Rimanenze iniziali aree industriali e prodotti finiti	2.936.029,00	
12	Rimanenze finali aree industriali e prodotti finiti	2.589.629,00	
13			
14	Oneri diversi di gestione		
	Oneri diversi di gestione		89.751,00
a)	Tasse circolazione e bolli su automezzi	788,00	
c)	TARI e tributi minori	5.000,00	
b)	Imposte, tasse e tributi locali	71.963,00	
c)	Bollatura documenti e simili	1.000,00	
d)	Quote adesione organi associativi	11.000,00	
	Totale Costi della produzione		<u>3.249.419,00</u>
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		-238.211,00
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15	Proventi da partecipazioni		
16	Altri proventi finanziari		
a)			
b)	da crediti imm., con indic. di quelli da controllate/anti e coll.		0,00
c)	da titoli nelle immobilizz. che non costituiscono partecipazioni		0,00
d)	da titoli i. nell' attivo circolante che non cost. partecipazioni		0,00
17	interessi ed altri oneri finanziari		
	Interessi attivi depositi bancari	34.000	
	Interessi passivi sui mutui	650,00	
17bis			



Totale proventi e oneri finanziari		33.350,00	
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18	rivalutazioni		
a)			
b)	di partecipazioni	0,00	
c)	di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	
19	svalutazioni		
	di titoli iscritti all' attivo circolante che non costituiscono partec.	0,00	75.000,00
a)			
b)	di partecipazioni		
c)	di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	
Totale delle rettifiche		0,00	
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20	Proventi straordinari	523.648,00	
21	Oneri	81.967,00	
Totale delle partite straordinarie			441.681,00
Risultato prima delle imposte			163.820,00
Totale Imposte		159.629,00	
	IRES	78.316,00	
	IRAP	81.313,00	
Risultato d'esercizio			4.191,00



PARTE ECONOMICA

La parte economica del Piano Finanziario, indica i costi ed i ricavi, che si prevede saranno sostenuti e conseguiti nell'esercizio 2023.

Come indica il prospetto del Piano Economico, si stima che nell'anno 2023 si registrerà un utile d'esercizio prima delle imposte pari a euro 163.820,00 che al netto dell'IRES per euro 78.316,00 e dell'IRAP per euro 81.313,00 registrerà un utile di euro 4.191,00.

Valore della Produzione

I Ricavi delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi stimati per l'anno 2023 ammontano a euro 2.691.660,00 così dettagliati:

Ricavi per la vendita dell'energia elettrica per euro 16.393,00, prodotta dall'impianto fotovoltaico denominato "Elios" immessa in rete e venduta al GSE.

Proventi da servizi diversi alle utenze industriali e a terzi per euro 8.197,00, per l'installazione di cartelli pubblicitari, per canoni di attraversamento e utilizzo di superfici.

Ricavi dalla vendita di aree destinate ad aziende del settore energetico per complessivi 8 ettari e valutati in euro 800.000,00.

Ricavi di affitti e immobili industriali € 509.498,00, determinati da diversi contratti di locazione degli immobili affittati agli imprenditori e alle imprese al fine di fornire le strutture e gli spazi necessari per le iniziative produttive nell'area di competenza consortile.

Per quanto riguarda i proventi dall'affitto del ramo d'azienda settore rifiuti, depurazione e potabilizzazione in virtù del contratto d'affitto d'azienda stipulato in data 18/03/2008 con atto Notaio Ghiglieri rep.n 21886, con la Società p.a. Villaservice, in scadenza, si sono previsti ricavi per euro 300.000,00 quale canone di locazione.

Per quanto riguarda il Fondo di Accantonamento per l'impianto RSU, il suo ripristino e il controllo della post-gestione sono stati previsti, calcolati secondo i dati storici, euro 1.057.571,58.

Inoltre si è previsto, di procedere alla vendita dell'immobile sito in Cagliari nella Via Rovereto, distinto al catasto:

ufficio	A/18 foglio	8619 part.	16 sub	386.000,00 valore AE
---------	-------------	------------	--------	-------------------------

Altri Ricavi e Proventi

Rimborsi e concorsi diversi da terzi per euro 16.000,00, per recupero costi diversi anticipati dall'Ente.

Contributi in conto impianti per euro 225.548,00 quale quota di competenza dell'esercizio rilevata in relazione agli ammortamenti.

Incentivi per la produzione di energia da fonti alternative per euro 80.000,00 erogato dal GSE.



Costi della Produzione:

I Costi della Produzione sono stati valutati per complessivi euro 3.249.419,00 così dettagliati:

Materiali di consumo e cancelleria euro 4.508,00.

Acquisto di libri e riviste euro 819,00.

Per servizi euro 1.568.865,00 di cui:

Gestione, assistenza e manutenzioni ordinarie delle opere consortili euro 81.967,00.

Costi per utenze elettriche euro 45.082,00.

Consulenze legali e notarili euro 65.574,00.

Consulenze e speciali incarichi euro 57.377,00

Premi polizze di assicurazione euro 2.000,00.

Spese diverse euro 8.607,00.

Spese condominiali, pulizia e vigilanza euro 106.557,00.

Spese per elaborazione dati euro 3.688,00.

Costi per utenze telefoniche euro 11.885,00.

Spese per liti e arbitraggi e risarcimenti euro 17.213,00

Costi per Organi Consortili :

Consiglio di Amministrazione euro 70.000,00, che comprendono indennità e rimborsi secondo quanto stabilito dalla norma.

Collegio dei Revisori euro 39.344,00 che comprendono indennità e rimborsi secondo quanto stabilito nella delibera di nomina Nr. 03 del 28.09.2021.

Costo del Personale :

Complessivamente i costi per il personale ammontano a euro 727.160,00.

Si riferiscono alla pianta organica in allegato.

Comprende:

- salari e stipendi,
- oneri previdenziali,
- corsi di formazione,
- costi per la sicurezza
- il trattamento di fine rapporto.

Il contratto collettivo applicato al personale e' il CCNL FICEI.



Ammortamenti:

Immobilizzazioni Immateriali euro 3.487,00

Immobilizzazioni materiali euro 508.429,00

Gli ammortamenti previsti sono stati calcolati sulla base del consuntivo 2021, degli incrementi dell'esercizio 2022, si ricorda che nel primo esercizio di funzionamento gli ammortamenti sono calcolati applicando l'aliquota di riferimento dimezzata.

Variazione delle rimanenze:

Viene prevista una variazione di euro 346.400,00 per la vendita dei terreni destinati ad impianti per energie rinnovabili.

Come da prospetto allegato;

Accantonamenti :

Sono previsti accantonamenti dedicati al ramo d'azienda del settore rifiuti, valutati secondo i dati storici, nel seguente modo:

- Accantonamenti per la ricostruzione della discarica, per la sua gestione e per il post-gestione euro 408.016,00.
- Accantonamenti per FRPI e per la manutenzione straordinaria dell'Impianto rifiuti euro 649.555,00.

Oneri Tributari e oneri diversi di gestione euro 249.380,00

Proventi e Oneri Finanziari:

Gli oneri finanziari previsti per euro 650,00 sono gli interessi passivi generati da un mutuo contratto nel 2011 della durata di 15 anni per Euro 1.300.000,00.



Allegato 1 al Piano Economico e Finanziario di Previsione Esercizio 2023

Dotazione organica e Piano del Fabbisogno del Personale per il triennio 2023 - 2025

Alla data del 31/12/2022 la consistenza numerica del personale dipendente del Consorzio Industriale è pari a n.11 unità di cui n. 10 con contratto a tempo indeterminato e n.1 con contratto a tempo determinato.

Il personale in servizio al 31.12.2022 risulta così distribuito secondo il settore di appartenenza ed inquadramento:

- Direttore Generale	Nr. 1
- Settore Affari Generali, Segreteria e Protocollo	Nr. 2
- Settore Contabile Finanziario e del Personale	Nr. 4
- Settore Tecnico, Lavori Pubblici, Progettazione e Servizi	Nr. 4

In data 11 Gennaio 2022 è cessata per aver raggiunto l'età pensionabile n.1 unità lavorativa assegnata all'Area Tecnica inquadrata con la categoria B2.

La precedente pianificazione adottata, prevedeva l'assunzione durante l'anno 2022 di un ingegnere con alta specializzazione da inquadrare nella posizione economica Q1 che avrebbe dovuto svolgere funzioni di coordinamento, controllo e integrazione dell'Area Tecnica con ampio grado di discrezionalità. L'assunzione di tale figura professionale non è avvenuta anche per l'assenza di apposito regolamento per le assunzioni che è stato adottato su proposta del Direttore Generale con delibera del Consiglio di Amministrazione n.9 del 22.02.2023.

Le previsioni del precedente piano, nonché la pianta organica adottata, risultano peraltro non più adeguate ai bisogni del Consorzio che deve adeguare la dotazione organica, anche in funzione della conclusione del contratto di ramo d'affitto dell'impianto RSU, nonché per il venir meno in questi anni di diverse professionalità che non sono state mai sostituite. Nel corso dell'anno 2023 va peraltro evidenziato che raggiungerà l'età pensionabile n. 1 geometra attualmente inquadrato con la categoria B1 che svolge anche l'incarico di RPCPT.

La pianificazione dell'approvvigionamento di risorse umane deve necessariamente conciliare le esigenze segnalate dai diversi uffici con il rispetto della sostenibilità finanziaria delle scelte organizzative adottate e dei vincoli posti dalla legge in materia di assunzioni. L'aggiornamento del fabbisogno del personale deve inoltre necessariamente ispirarsi a criteri razionali, di efficienza, economicità, trasparenza ed imparzialità, indispensabili per una corretta pianificazione delle politiche di personale e



di reclutamento di nuove risorse. A tale proposito, resta pertanto ferma la possibilità di rivedere, in sede di programmazione del fabbisogno del personale, le scelte programmatiche effettuate negli anni precedenti, qualora ciò sia richiesto da mutate esigenze organizzative. Si ritiene che la dotazione organica del prossimo triennio dovrà tener conto delle linee evolutive dell'azione consortile e del crescente carico di lavoro. Sulla base delle linee di sviluppo previste nel prossimo triennio la pianta organica del Consorzio dovrà prevedere:

- 1) L'assunzione con contratto a tempo determinato entro l'anno 2023 di n.1 ingegnere ambientale con qualifica dirigenziale. L'assunzione verrà espletata con le modalità previste dal regolamento assunzioni per le figure dirigenziali;
- 2) L'assunzione di n.1 impiegato amministrativo con competenze giuridiche da assumere con contratto a tempo indeterminato da inquadrare nel settore amministrativo con la qualifica di Q1. Il bando di selezione verrà pubblicato entro l'anno 2023 al fine di assumere la suddetta risorsa nei primi mesi dell'anno 2024;
- 3) Nel periodo di riferimento 2023-2025, prevedere un programma di progressioni verticali per il personale interno, funzionale all'inquadramento di n. 3 impiegati tecnici con la categoria C1 al fine di rendere l'ufficio tecnico più adeguato alle mutate esigenze organizzative dell'ente. Il suddetto programma dovrà attenersi scrupolosamente alle procedure previste dal CCNL per le progressioni del personale interno.



Relazione del Collegio dei Revisori al Piano Economico e Finanziario per l'esercizio 2023

Signori Consorziati,

tenendo presente che l'assemblea del Consorzio industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro, nella seduta del 28.09.2021, ha disposto con deliberazione n. 3 la nomina di codesto Collegio dei Revisori, lo stesso ha esaminato il Piano Economico e Finanziario per l'anno 2023 (PEF 2023).

La responsabilità della redazione del Piano Economico e Finanziario, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete al Consiglio di Amministrazione, come previsto dall'art. 23 dello statuto.

Il Piano Economico e Finanziario relativo all'esercizio 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro in data 12.04.2023 è stato esaminato nelle sue componenti da questo Collegio il quale, nell'esprimere il proprio parere, in conformità a quanto disposto dall'art. 9, punto 1) del vigente statuto consortile, ritiene di doverne mettere in rilievo alcuni aspetti.



VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei revisori del **Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro** composto da **dott. Giuseppe Cuccu (Presidente)**, **dott.ssa Francesca Nocera** e **dott. Alessandro Pirino**

ricevuto

con apposita comunicazione, in data 12.04.2023:

- ❑ lo Schema di Piano Finanziario 2023;
- ❑ la relazione al Piano Finanziario dell'esercizio 2023;
- ❑ il Budget economico 2023;
- ❑ la dotazione organica e il piano del fabbisogno del personale anno 2023;

visto lo Statuto e in particolare l'articolo 9 che prevede ai punti 2 e 3 quanto segue:

Con riferimento alla parte economica, il Piano Economico e Finanziario deve esporre in modo ordinato ed evidente le varie categorie di costi e di proventi che si prevede di sostenere e conseguire nel successivo esercizio e per differenza il risultato economico previsto.

Con riferimento alla parte finanziaria deve recare il piano delle poste in entrata e in uscita alla data di chiusura dell'esercizio stesso e la conseguente previsione, a tale data, di un attivo o di un passivo di gestione finanziario;

Con riferimento alla dotazione organica e al piano del fabbisogno del personale deve esporre la dotazione organica in servizio, la pianta organica e il programma delle assunzioni che tenga conto delle disponibilità di bilancio;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base di quanto previsto dall'art. 9 dello Statuto consortile approvato con Decreto dell'Assessore Regionale all'Industria n. 698 del 4.11.1998

attesta

- che i dati più significativi del Piano Economico e Finanziario per l'anno 2023 sono quelli evidenziati nelle **seguenti Sezioni**.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Categorie.

ENTRATA

Voci		
Entrate correnti	Preventivo 2022	Preventivo 2023
Entrate contributive	-	-
Quote part. Iscritti	-	-
Trasferimenti dallo Stato	-	-
Trasferimenti dalla Regione	-	-
Trasferimenti da Comuni e Province	-	-
Trasferimenti da altri settori pubblici	80.000,00	80.000,00
Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi	881.000,00	1.006.000,00
Redditi e proventi patrimoniali	1.231.587,25	955.587,25
Poste correttive e compensative	16.000,00	16.000,00
Entrate non classificate in altre voci	1.939.239,29	1.195.220,02
Totale entrate correnti	4.147.826,54	3.252.807,27
Entrate in conto capitale	Preventivo 2022	Preventivo 2023
Alienazione di beni	900.360,00	470.920,00
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-	-
Realizzo di valori mobiliari	-	-
Riscossione di crediti	1.046.589,51	836.627,97
Trasferimenti dallo Stato	-	-
Trasferimenti dalla Regione	-	-
Trasferimenti da Comuni e Province	-	-
Trasferimenti da Enti Pubblici	1.480.000,00	550.000,00
Assunzione di Mutui	-	-
Assunzione di altri debiti finanziari	735.000,00	735.000,00
Emissione di obbligazioni	-	-
Totale entrate in conto capitale	4.161.949,51	2.592.547,97
Totale entrate in partite di giro	314.000,00	314.000,00
Totale complessivo entrate	8.623.776,05	6.159.355,24

SPESA

Voci		
Spese correnti	Preventivo 2022	Preventivo 2023
Spese per gli Organi dell'Ente	133.600,00	118.000,00
Oneri per il personale	671.000,00	720.160,00
Oneri per il personale in Quiescenza	-	-
Spese per acquisti di beni e servizi	2.482.239,29	1.548.571,58
Spese per prestiti Istituzionali	-	-
Trasferimenti passivi	-	-
Oneri finanziari	13.500,00	2.649,93
Oneri tributari	294.622,96	238.381,70
Poste correttive e compensative	-	-
Spese non classificate	220.000,00	121.000,00
Totale spese correnti	3.814.962,25	2.748.763,21
Spese in conto capitale	Preventivo 2022	Preventivo 2023
Acquisti di beni durevoli	-	-
Acquisti ed esecuzioni immobilizzazioni	2.513.360,00	1.359.846,00
Partecipazioni ed acquisti val. immobiliari	-	-
Concessioni di crediti	100.000,00	100.000,00
Indennità di anzianità	350.000,00	376.000,00
Rimborso di mutui	94.446,92	48.146,36
Rimborsi e anticipazioni	-	-
Rimborsi di obbligazioni	-	-
Restituzioni e gestioni aut. di anticipazioni	-	-
Estinzione di debiti diversi	1.437.006,88	1.212.599,67
Totale spese in conto capitale	4.494.813,80	3.096.592,03
Totale spese in partite di giro	314.000,00	314.000,00
Totale complessivo spese	8.623.776,05	6.159.355,24

Le previsioni di entrata e spese sono indicate al lordo dell'Iva. In sede di rendicontazione d'esercizio si definirà l'esatta consistenza del rapporto verso l'Erario sull'effettiva consistenza del debito per Iva.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Tra le entrate più significative si evidenzia il capitolo "Alienazione di terreni consortili" facente parte della categoria "Entrate da vendita di beni e prestazione di servizi". E' stata prevista una somma pari a euro 976.000,00 relativa ai ricavi derivanti dall'alienazione di terreni consortili destinati alla realizzazione di progetti di investimento nell'ambito della produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili.

Si è tenuto conto, come precisato nella relazione, delle richieste pervenute e della nuova normativa regionale, che permette di destinare il 35% delle aree industriali alla produzione di energie alternative. Si procederà alla pubblicazione del bando per la vendita di circa undici ettari di superficie destinati ad imprenditori e aziende interessati ad investire nel settore delle energie rinnovabili.

Per gli affitti degli immobili di natura industriale di proprietà del Consorzio è prevista la somma di euro 410.587,25.

Per le altre tipologie di locazioni è prevista la somma di euro 511.000,00. Tale voce riguarda la quota parte di 6/12 del canone annuo per la concessione in affitto del ramo d'azienda e canoni d'affitto di S.p.A.zi del Consorzio per concessioni pubblicitarie o per la produzione di energie rinnovabili.

Nella categoria "Entrate non classificate in altre voci" è compreso il capitolo "Accantonamenti obbligatori settore rifiuti" con una previsione pari ad euro 1.195.220,02. Si riferisce ad una quota della tariffa di smaltimento rifiuti che la società Villaservice S.p.A., che la incassa, deve trasferire al Consorzio. La stessa è vincolata alla gestione post-chiusura della discarica e alla sua ricostruzione. Questi accantonamenti, come previsto dalla normativa, vengono amministrati e gestiti dal Consorzio Industriale che detiene la proprietà dell'intero settore dei rifiuti. Lo stanziamento è stato calcolato tenendo conto dei dati storici in possesso degli uffici. La contropartita a tale voce è iscritta nei capitoli della spesa corrente "Accantonamento per la gestione e la post-gestione delle discariche" e "Accantonamento per FRPI e per le manutenzioni straordinarie dell'Impianto rifiuti" vincolati al ripristino ambientale e sistema trattamento e smaltimento rifiuti.

ENTRATE CORRENTI DA TRASFERIMENTI

Non sono previste entrate da trasferimenti di parte corrente dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici.

L'incentivo per la produzione di energia da impianto fotovoltaico (CIV Elios) è pari a euro 80.000,00 ed è determinato sulla rilevazione delle produzioni del 2022.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

La principale categoria di spesa prevista è quella relativa agli oneri per il personale che ammontano a complessivi euro 720.160,00 stimata tenendo conto dei costi sostenuti nel 2022, della normativa vigente e di quanto previsto dal contratto di categoria.

Gli oneri finanziari sono iscritti tenendo conto del piano di ammortamento.

Spese legali

Il Collegio prende atto che l'Ente ha previsto un accantonamento al "*Fondo rischi spese legali*", per complessivi euro 80.000,00, sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente.

Fondo di riserva

Il Collegio dà inoltre atto che, nella categoria 10 "Spese non classificabili", è ricompreso il "*Fondo di riserva*" pari euro 100.000,00 (3,64% del totale delle spese correnti previste).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le categoria "Riscossione di credito", prevede un importo pari ad euro 836.627,97 così suddiviso:

- euro 100.000,00 Prelevamenti da depositi bancari (con contropartita nella categoria 14 "Concessione di crediti" delle spese in conto capitale);
- euro 360.627,97 Riscossione credito Iva;
- euro 376.000,00 Somme che si prevede di ricevere dall'Istituto di assicurazione per liquidazione personale che trova contropartita nella categoria 15 "Indennità di Anzianità" delle spese in conto capitale).

La categoria "Trasferimento da Enti Pubblici" prevede un importo pari ad euro 550.000,00 che si riferisce ad un finanziamento erogato dalla Ras per l'acquisto di macchine per l'impianto di RSU.

La categoria "Assunzione di altri debiti finanziari", che prevede l'entrata di complessivi euro 735.000,00, è così composta:

- euro 200.000,00 Riscossione debiti cauzionali;
- euro 235.000,00 Anticipazioni c/terzi;

- euro 300.000,00 Crediti per anticipazioni di imposte.

La contropartita della categoria sopra menzionata è compresa nella categoria "Estinzione di debiti diversi" delle spese in conto capitale.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le principali voci di spesa in conto capitale riguardano:

- manutenzioni straordinarie per euro 80.000,00;
- acquisto macchine impianto RSU per euro 550.000,00;
- fondo speciale per il finanziamento opere consortili per euro 700.846,00;
- indennità di anzianità al personale cessato per euro 376.000,00;
- rimborso mutui per euro 48.146,36;
- Iva presunta da versare per euro 477.599,67.

BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE 2023

Il Budget economico di previsione per l'anno 2023 si riassume nei seguenti dati:

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.013.208	4.105.941	3.963.334
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.249.419	4.094.950	3.795.860
DIFFERENZA	- 236.211	10.991	167.474
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	33.350	- 3.500	73.049
D) RETTIFICHE DI VALORE DA ATTIVITÀ	- 75.000	- 75.000	- 75.000
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	441.681	574.066	- 81.967
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	163.820	506.557	83.556
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	159.629	219.092	80.491
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	4.191	287.465	3.065

Le previsioni di voci di ricavo più rilevanti riguardano l'affitto di immobili industriali e civili (euro 509.498,00) e del ramo di azienda alla società Villaservice S.p.A. (euro 300.000,00), l'alienazione dei terreni consortili (euro 800.000,00) e i trasferimenti dalla Villaservice S.p.A. - accantonamenti chiusura, post-gestione, ricostruzione discarica-implementazione impianto - (euro 1.057.572,00).

Le previsioni di voci di costo più significative riguardano invece l'accantonamento per la "ricostruzione della discarica" e le spese per il personale dipendente.

Il Collegio, verificato che dal Conto Economico di previsione per l'anno 2023, si prevede un utile pari a euro 163.820,00 (al netto delle imposte), raccomanda l'Ente:

- di monitorare costantemente le spese al fine di un loro contenimento;
- la verifica periodica dello scostamento del piano previsionale con il realizzo;

- di dare attuazione agli investimenti programmati conformemente alle risorse effettivamente disponibili;
- di rispettare ed improntare ogni programmato investimento e attività gestionale ai criteri di prudenza, economicità ed efficienza;
- una volta individuata la modalità di gestione del ramo d'azienda, a procedere senza indugio ad apportare le opportune variazioni al presente documento previsionale.

DOTAZIONE ORGANICA E PIANO DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE 2023

Il Piano del Fabbisogno di Personale determina l'esigenza di reclutare personale dipendente, sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, a fronte di oggettive e motivate esigenze e nel rispetto delle previsioni di spesa del P.E.F. a cui è allegato.

Il Piano programmatico occupazionale, partendo dai posti vacanti in organico e dalle cessazioni intervenute, da indicazione del fabbisogno di personale e dell'inquadramento delle nuove figure.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato, il Collegio dei revisori, dato atto della veridicità e dell'attendibilità delle previsioni contenute nel PEF 2023, nell'invitare il Consiglio di Amministrazione a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

esprime parere favorevole

sul Piano Economico e Finanziario per l'anno 2023 redatto nel rispetto delle norme statutarie.

12/04/2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Cuccu – Presidente

Dott.ssa Francesca Nocera – Componente

Dott. Alessandro Pirino – Componente