



**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE
MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO**

**RELAZIONE E PIANO FINANZIARIO
2020**

APPROVATO CON DELIBERAZIONE
DELL'ASSEMBLEA GENERALE N° 06 DEL 03.12.2019



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE MEDIO CAMPIDANO
VILLACIDRO

**RELAZIONE AL PIANO FINANZIARIO
DELL'ESERCIZIO 2020**

PREMESSA

Il presente Piano 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.

Lo stesso 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 offre servizi reali alle imprese. Inoltre espleta le attività e svolge le funzioni che gli siano demandate dalla Regione.

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.

E' opportuno evidenziare che il trend dello sviluppo insediativo consortile dipende da diversi fattori di ordine generale:

- Dalle azioni incentivanti a livello centrale e regionale per incoraggiare le potenzialità imprenditoriali;
- Dalla volontà delle banche di incentivare il ricorso al mercato finanziario;



□ Dalla presenza di infrastrutture atte a soddisfare le esigenze delle aziende insediate;

L'evoluzione insediativa verificatasi nell'anno 2019 può essere prudenzialmente definita in crescita, infatti grazie all'attività gestionale del Consorzio, alle importanti opere di manutenzione eseguite sui fabbricati e sulle infrastrutture consortili, gli immobili destinati ad essere locati, sono stati completamente occupati e diverse richieste non hanno potuto trovare accoglimento per mancanza di ulteriori spazi.

L'area industriale si presenta con aziende appartenenti a settori produttivi e commerciali diversificati, che riescono a soddisfare le esigenze del territorio;

Inoltre grazie all'iniziativa dell'Ente volta a premiare le aziende in regola con i pagamenti, si è avuto un incremento notevole nella regolarità degli incassi;

In considerazione delle numerose 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 11 ettari di superficie destinati ad imprenditori e aziende interessati ad investire nel settore delle energie rinnovabili;

Per quanto riguarda le spese, si è operata una scelta ben chiara: il contenimento della spesa corrente, atta a coprire solo ed esclusivamente le spese di funzionamento dell'Ente e scegliendo di destinare il resto delle risorse disponibili (oltre il 30%) al mantenimento e al miglioramento della funzionalità e della sicurezza del patrimonio consortile;

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 spesa, né da parte dello Stato né da parte della Regione Sardegna.

Per quanto concerne la realizzazione delle opere iscritte nei piani finanziari degli anni precedenti, si evidenzia che la gara d'appalto per la Realizzazione del 3° modulo della discarica a servizio dell'impianto di trattamento dei rifiuti, si avvia alle fasi conclusive dell'iter procedurale essendosi definita la fase di aggiudicazione dei lavori;

Per quanto riguarda l'adeguamento dell'impianto di depurazione a servizio della Zona Industriale (D.Lgs. 152/99) – 2° Stralcio per complessivi euro 3.800.000,00 (cap. 5.18.69/1-2 Entrate e cap. 2.12.96/1-2 Spese), è in fase di nomina la commissione di gara;

PARTE FINANZIARIA

ENTRATE (importi espressi in euro)

Entrate correnti	Preventivo 2020	Preventivo 2019
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	72.000,00	90.000,00
Cap. 2.06.03.0 Contributi in conto esercizio da GSE SPA	72.000	90.000,00
Cat.7 Entrate da vendita di beni e prestazione di servizi	1.439.518,00	847.110,00
Cap. 3.07.03.0 Proventi dalla vendita di altri servomezzi	10.000,00	11.000,00
Cap. 3.07.08.0 Proventi per servizi diversi alle utenze industriali	12.000,00	12.000,00
Cap. 3.07.13.0 Alienazione di terreni consortili	1.417.518,00	824.110,00
Cat. 8 Redditi e Proventi Patrimoniali	1.298.575,64	1.376.680,00
Cap. 3.08.01.0 Affitto di immobili industriali	671.775,64	347.500,00
Cap. 3.08.02.0 Affitti diversi (ramo d'azienda/servizi di residence/V rovereto)	616.800,00	1.029.180,00
Cap. 3.08.05.0 interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	10.000,00	0,00
Cat. 9 Poste correttive e compensative	10.000,00	10.000,00
Cap. 3.09.01.0 Rimborsi di Spese Condominiale e altre	4.000,00	4.000,00
Cap. 3.09.03.2 Rimborsi e concorsi diversi da terzi	6.000,00	6.000,00
Cat. 10 Entrate non classificate In altre voci	1.888.328,02	2.817.649,22
Cap. 3.10.01.0 Entrate eventuali	0,00	0,00
Cap. 3.10.03.0 Accantonamenti obbligatori settore rifiuti	1.888.328,02	2.817.649,22
Totale Entrate Correnti	4.708.421,66	5.141.439,22

Entrate in conto capitale	Preventivo 2020	Preventivo 2019
Cat. 11 Alienazione di beni	0,00	0,00
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	1.311.440,36	1.220.485,92
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	711.440,36	670.485,92
Cap. 4.14.07.0 Somme ricevute dall'Ist. Di Ass.ne per Liq.ne Pers	500.000,00	450.000,00
Cat. 15 Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00
Cat. 16 Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00
Cat. 17 Trasferimenti da Comuni e Province	0,00	0,00
Cat. 18 Trasferimenti da Enti Pubblici	0	0,00
Cat. 19 Assunzione di Mutui	0,00	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	0,00
Totale Entrate in conto Capitale	2.046.440,36	1.955.485,92

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

Totale Complessivo Entrate	7.068.862,02	7.410.925,14
-----------------------------------	---------------------	---------------------

SPESE (importi espressi in euro)

Spese correnti	Preventivo 2020	Preventivo 2019
Cat. 1 Spese per gli Organi dell'Ente	91.600,00	85.000,00
Cap. 1.01.01.0 Ass. ed indennità Presidenza e componenti Amm.ne	31.000,00	31.000,00
Cap. 1.02.01.0 Assegni ed Indennità Revisori dei Conti	54.000,00	44.000,00
Cap. 1.01.03.0 Indennità di missione e rimborsi per organi dell'Ente	6.600,00	10.000,00
Cat. 2 Oneri per il personale	807.500,00	807.000,00
Cap. 1.02.01.1 Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo	550.000,00	500.000,00
Cap. 1.02.01.2 Stipendi ed assegni fissi al personale straordinario	50.000,00	50.000,00
Cap. 1.02.02.0 Compensi di lavoro straordinario	15.000,00	15.000,00
Cap. 1.02.03.0 Indennità e rimborsi spese e missioni	10.000,00	10.000,00
Cap. 1.02.04.0 Oneri Previdenziali ed assistenziali	134.500,00	149.000,00
Cap. 1.02.05.0 Corsi per il personale	8.000,00	8.000,00
Cap. 1.02.06.0 Fondo di produttività	0,00	35.000,00
Cap. 1.02.07.0 Versamento Premio polizza TFR	40.000,00	40.000,00
Cat. 3 Oneri per il personale in Quiescenza	0,00	0,00
Cat. 4 Spese per acquisti di beni e servizi	2.911.760,18	3.440.149,22
Cap. 0.04.05.0 Gestione e manutenzione da terzi per opere consortili	122.000,00	116.500,00
Cap. 1.04.08.0 Acquisto libri , riviste , giornali , pubblicazioni	3.000,00	3.000,00
Cap. 1.04.09.0 Spese per l'acquisto di materiale di consumo	5.000,00	5.000,00
Cap. 1.04.10.0 Spese di rappresentanza	500,00	500,00
Cap. 1.04.11.0 Spese pubblicità dell'Ente, acquisto materiale propaganda	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	10.000,00	10.000,00
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	45.000,00	45.000,00
Cap. 1.04.20.0 Spese postali, telegrafiche e telefoniche	10.000,00	6.000,00
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.	140.000,00	190.000,00
Cap. 1.04.26.0 Spese legali e notarili	122.000,00	96.000,00
Cap. 1.04.27.0 Spese per servizi di elaborazione dati	4.500,00	4.500,00
Cap. 1.04.28.0 Spese diverse	3.000,00	3.000,00
Cap. 1.04.30.2 Costituz fondo ripristino ambientale e implem. Impianto sistema trattamento e smaltimento RSU	1.791.360,18	2.305.249,22
Cap. 1.04.30.3 Cost. Fondo da trasf. Villaservice SpA vincolati al riprist. Ambientale e Impl. Stist. Trattamento e Smalt. R.S.U. 2009	512.400,00	512.400,00
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	6.451,39	9.951,39
Cap. 1.07.01.2 Interessi passivi su mutui in ammortamento	4.451,39	5.951,39

Cap.1.07.02.0	Spese per servizio di cassa e commissioni bancarie	2.000,00	4.000,00
Cat. 8	Oneri tributari	131.437,42	226.308,58
Cap.1.08.03.0	I.R.E.S. e I.R.A.P.	76.893,57	163.157,03
Cap.1.08.04.0	TASI e tributi minori	12.000,00	21.000,00
Cap.1.08.06.0	Tasse di circolazione su automezzi	500,00	500,00
Cap.1.08.07.0	Imposte, tasse e tributi vari (IMU)	42.043,85	41.651,55
Cat. 9	Poste correttive e compensative	0,00	0,00
Cat. 10	Spese non classificate	125.000,00	125.000,00
Cap.1.10.01.0	Fondi di riserva	100.000,00	100.000,00
Cap.1.10.02.0	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	25.000,00	25.000,00
Cap.1.10.03.0	Oneri diversi e straordinari	0,00	0,00
Totale Spese Correnti		4.073.748,99	4.693.409,19

Spese in Conto Capitale	Preventivo 2020	Preventivo 2019	
Cat. 11	Acquisti di beni durevoli	0,00	0,00
Cap.2.11.09.3	Acquisto di immobili industriali	0,00	0,00
Cat. 12	Acq. ed esecuzioni Immobilizzazioni	877.500,00	122.000,00
Cap.2.12.27.0	Acquisto di automezzi	12.000,00	12.000,00
Cap.2.12.28.0	Acquisto di mobili, macchine d'ufficio, hardware etc	18.500,00	10.000,00
Cap.2.12.30.0	Manut.straord.imp.attrezz. macchin.ri e strade	150.000,00	100.000,00
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	697.000,00	0,00
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	500.000,00	450.000,00
Cap.2.15.01.0	Indennità di anzianità al personale cessato	500.000,00	450.000,00
Cat. 16	Rimborso di mutui	89.691,23	87.403,96
Cap.3.16.01.4	Rimborsi di mutui: Impianto fotovoltaico	89.691,23	87.403,96
Cat. 17	Rimborsi e anticipazioni	0,00	0,00
Cat. 18	Rimborsi di obbligazioni	0,00	0,00
Cat. 19	Restituzioni e gestioni aut. di anticipazioni	0,00	0,00
Cat. 20	Estinzione di debiti diversi	1.113.921,80	1.644.111,99
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	378.921,80	909.111,99
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	2.681.113,03	2.403.515,95	

Totale Spese in partite di giro	314.000,00	314.000,00
Totale Complessivo Spese	7.068.862,02	7.410.925,14

Riepilogo Parte Finanziaria

Totale Entrate	7.068.862,02	7.410.925,14
Totale Spese	7.068.862,02	7.410.925,14
Risultato finanziario	0,00	0,00

PREVISIONE DELLE ENTRATE

LE ENTRATE CORRENTI

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

Categoria 6 – Entrate derivanti da trasferimenti da enti del settore pubblico:

Capitolo 2.06.03.0: è relativo all'incentivo per la produzione di energia da impianto fotovoltaico, denominato *CIV Elios* ed è determinato sulla rilevazione delle produzioni nell'anno 2019.

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 2019.

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.
- Canone annuo per la concessione in affitto del ramo d'azienda a cui si somma il 5% sul fatturato del settore se supera i 10.000.000,00 di Euro.

Categoria 10 – Entrate non classificate in altre voci:

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 e alla sua ricostruzione. 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:

- **1.04.30.2.** – vincolati al ripristino ambientale e all'implementazione del sistema di trattamento e smaltimento dei rifiuti.
- **1.04.30.3** - destinati alla copertura degli oneri di manutenzione straordinaria 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 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 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**.

LE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

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, per i quali si è verificata negli anni una notevole diminuzione ai sensi della L.R. 10/2008.

Categoria 2 - Oneri per il personale:

La previsione complessiva è avvenuta tenendo conto degli oneri relativi al 2019, delle variazioni avvenute nell'organico, della evoluzione sancita dalla normativa vigente e dal contratto di categoria.

Capitolo 1.02.01.1: lo stanziamento afferisce al seguente personale:

QUALIFICA	N° UNITA'
C1	2
B2	8
B1	2
A2	1
TOTALE	13

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 all'approvvigionamento di energia elettrica degli impianti consortili.

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

Capitolo 1.04.18.0: è stata prevista la spesa per il condominio, le pulizie e la vigilanza.

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.

Capitolo 1.04.30.2: è stata previsto lo stanziamento delle somme vincolate al ripristino ambientale e all'implementazione del sistema di trattamento dei rifiuti.

Capitolo 1.04.30.3: è stata previsto lo stanziamento delle somme destinate alla copertura degli oneri di ammortamento del sistema rifiuti.

Categoria 7 – Oneri finanziari:

Capitolo 1.07.01.2: è stato previsto l'onere per interessi relativi al pagamento di n° 2 rate in conformità al piano di ammortamento di durata quindicinale, contratto nel 2011.

Capitolo 1.07.02.0: è stato previsto lo stanziamento per far fronte alle spese bancarie.

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 all'IMU ed a tributi diversi.

Categoria 10 – Spese non classificabili:

Capitolo 1.10.01.0: è stato previsto lo stanziamento pari al 2% 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 2.12.30.0: è stata prevista la spesa occorrente per le manutenzioni straordinarie .

Capitolo 2.12.85.0: è stata prevista la spesa per la realizzazione di modesti interventi nell'area consortile;

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 15 anni di Euro 1.300.000,00 contratto nel 2011, è stata prevista la spesa per il pagamento complessivo di due rate con scadenza rispettivamente il 23.05.2020 e il 23.11.2020 (quote per capitale).

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 a pari importo iscritto al capitolo 6.20.02.0 delle entrate.

LE SPESE PER PARTITE DI GIRO

CONFIGURAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO 2020

Nel Piano Finanziario 2020, come già avvenuto fin dall'esercizio 2019 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 che rende possibile la contestuale rilevazione dei fatti gestionali sia in termini di contabilità economica che di contabilità finanziaria.

I.V.A.

L'iscrizione nel Piano finanziario 2020 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 per IVA.



Il Presidente
Avv.to Luca Argiolas



**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE
MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO**

**PIANO ECONOMICO
2020**

APPROVATO CON DELIBERAZIONE
DELL'ASSEMBLEA GENERALE N° 06 DEL 03.12.2019

CONSORZIO INDUSTRIALE MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO
ZONA IND.LE VILLACIDRO S.P. 61 KM 4 09039 VILLACIDRO
codice fiscale 00205980923

BUDGET 2020

CONTO ECONOMICO

A VALORE DALLA PRODUZIONE

1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		4.273.199,86
	a) Ricavi vendita altri servomezzi (Energia Elettrica)	10.000,00	
	b) Proventi Servizi Utenze Industriali e terzi	9.836,07	
	c) Alienazione di terreni consortili	1.161.900,00	
	d) Affitto ramo d'azienda a Villaservice	600.000,00	
	e) Concessione pluriennali diritto di superficie e servitù	52.500,00	
	g) Ricavi affitti immobili industriali e civili	550.635,77	
	h) Ricavi per chiusura, post-gestione e ricostruzione discarica e implementazione impianto	1.888.328,02	
5	Altri ricavi e proventi (con separata indicazione contributi in c/esercizio)		
	a) Rimborsi e concorsi diversi da terzi	6.000,00	311.876,59
	b) Rimborsi di spese condominiali e altre da terzi	4.000,00	
	c) Entrate eventuali	0,00	
	d) Q.ta contributo c/ Impianti complesso SNIA	19.363,12	
	e) Q.ta contributo c/ Impianti Rustici industriali 6° lotto	10.833,76	
	f) Q.ta contributo c/ Impianti Fabbriatio industriali Nuove	61.896,04	
	g) Q.ta contributo c/ Impianti Strada svincolo 4.9 Prov. Cen	1.197,01	
	h) Q.ta contributo c/ Impianti Strada svincolo 4.9 Prov. Con	1.197,01	
	i) Q.ta contributo c/ Impianti Compl. Infr. Aree IREV - strad	12.564,40	
	l) Q.ta contributo c/ Impianti Rustici industriali	784,77	
	m) Q.ta contributo c/ Impianti Mercato Ortofrutticolo	75.347,28	
	n) Q.ta contributo c/ Impianti Strada Muntangia	967,99	
	o) Q.ta contributo c/ Impianti Compl. Infr. Ampl. Elettr. CD	17.479,28	
	p) Q.ta contributo c/ Impianto Illuminazione Pubblica	9.594,34	
	q) Q.ta contributo c/Recupero complesso ex-Snia	19.651,59	
	z) Incentivi per produzione energie fonti alternative	71.000,00	

Totale Valore della produzione

4.585.076,45

B COSTI DELLA PRODUZIONE

6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		4.098,36
	a) Materiale di consumo e cancelleria	4.098,36	
7	per servizi		2.467.633,15
	c) Gestione assistenza e manutenzione opere consortili	100.000,00	
	e) Compensi ai sindaci	44.262,30	
	f) Compensi e rimborsi spese amministratori	37.600,00	
	g) Energia Elettrica	36.885,25	
	h) Legali e notari	100.000,00	
	l) Oneri consulenze e speciali incarichi	114.754,10	
	m) Premi di assicurazione	2.000,00	
	n) Spese di rappresentanza	409,84	
	o) Condominiali pulizia e vigilanza	106.557,38	
	p) Libri riviste giornali e pubblicazioni	2.459,02	

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO
BUDGET 2018

q)	Servizi elaborazione dati	3.688,52	
r)	Servizi telefonici telegrafici telex	8.196,72	
s)	Spese per liti e arbitraggi e risarcimenti	20.492,00	
u)	Spese servizio cassa commissioni bancarie	2.000,00	
v)	Contributo a costi di manutenzione settore rifiuti	420.000,00	
	Acc.to Ricostruzione discarica e Imp.to	1.468.328,02	
8	per godimento di beni di terzi		
9	per il personale		810.500,00
a)	salari e stipendi		623.000,00
	personale di ruolo	565.000,00	
	personale straordinario	50.000,00	
	corsi di formazione	8.000,00	
b)	oneri sociali		134.500,00
c)	trattamento di fine rapporto		40.000,00
d)	trattamento di quiescenza e simili	40.000,00	
e)	altri costi		13.000,00
10	ammortamenti e svalutazioni		502.594,93
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.545,65	2.545,65
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali		500.049,28
	Amm.to fabbricati industriali	177.403,01	
	Amm.to capannoni industriali	94.032,98	
	Amm.to fabbricati sociali	58.350,54	
	Amm.to Infrastrutture	65.349,41	
	Amm.to Impianti	91.261,03	
	Amm.to attrezzature	4.303,37	
	Amm.to mobili arredi e dot.uffici	5.227,74	
	Amm.to Mobili arredi e macchine d'ufficio	1.618,20	
	Amm.to beni inf. 516	528,00	
	Amm.to Trattori e autovetture	1.975,00	
11	variazioni delle rimanenze, di materie prime, sussid. di		
a)	consumo e merci		503.102,70
b)	Rimanenze iniziali aree industriali e prodotti finiti	2.943.736,10	
12	accantonamenti Rimanenze finali aree industriali e prodotti finiti	2.440.633,40	
13	altri accantonamenti		
14	oneri diversi di gestione		64.478,00
a)	Tasse circolazione e bolli su automezzi	500,00	
c)	IMU Cagliari	4.278,00	
b)	IMU Villacidro	36.700,00	
c)	TASI, TARES e altri tributi minori	12.000,00	
d)	Quote adesione organi associativi	11.000,00	
Totale Costi della produzione			4.352.407,14
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE			232.669,31

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- 15 proventi da partecipazioni
- 16 altri proventi finanziari
- a)

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE MEDIO CAMPIDANO VILLACIDRO
BUDGET 2018

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 Interessi attivi depositi bancari	10.000,00	
	Interessi passivi sui mutui	4.451,39	
17bis			
Totale proventi e oneri finanziari			<u>5.548,61</u>
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18	rivalutazioni		<u> </u>
a)			<u> </u>
b)	di partecipazioni	0,00	
c)	di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	
19	svalutaz di titoli iscritti all' attivo circolante che non costituiscono partic.	0,00	75.000,00
a)			
b)	di partecipazioni	0,00	
c)	di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	
Totale dell' di titoli iscritti nell' attivo circolante che non cost. partecip.		0,00	
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20	proventi		
21	oneri		€ 81.967,00
Totale delle partite straordinarie			<u> </u>
Risultato prima delle imposte			81.250,92
		76.893,57	
	IRES	€ 53.081,02	
	IRAP	€ 23.812,55	
			-76.893,57
			<u> </u>
			<u>4.357,35</u>

Verbale del 26.11.2019

L'anno duemiladiciannove il giorno ventisei (26) del mese di novembre alle ore 9,00, presso lo studio del Presidente del Collegio dei Revisori del Consorzio, si è riunito il Collegio, composto da:

- | | |
|-----------------------------|------------|
| - Dott. Antonio Serreli | Presidente |
| - Dott.ssa Francesca Nocera | Componente |
| - Dott. Alessandro Pirino | Componente |

per procedere alla predisposizione del parere sul Piano Economico Finanziario 2020.

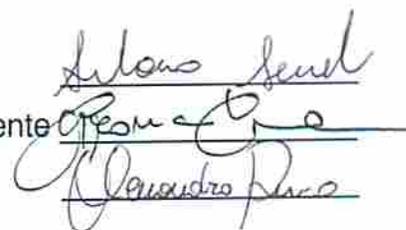
Il Collegio, esaminati gli atti e vista la delibera l'approvazione del Consiglio di Amministrazione, avvenuta in data 20.11.2019, del progetto del Piano Economico Finanziario 2020, predispone la seguente relazione che si considera parte integrante del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio Serreli – Presidente

Dott.ssa Francesca Nocera – Componente

Dott. Alessandro Pirino – Componente



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO 2020

Signori Consorziati,

tenendo presente che l'assemblea del Consorzio industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro, nella seduta del 23.10.2018, ha disposto con deliberazione n. 14 la nomina di codesto Collegio dei Revisori, lo stesso ha esaminato il Piano Economico e Finanziario per l'anno 2020 (PEF 2020).

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 2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano – Villacidro in data 20/11/2019 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. Antonio Serreli** (Presidente), **dott.ssa Francesca Nocera** e **dott. Alessandro Pirino**

ricevuto

con apposita comunicazione, in data 22/11/2019:

- lo Schema di Piano Finanziario 2020;
- la relazione al Piano Finanziario dell'esercizio 2020;
- il Budget economico 2020;

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, tenuto conto delle risultanze dell'ultimo consuntivo;

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;

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 2020 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 2020	Preventivo 2019
Entrate contributive	-	-
Quote part. Iscritti	-	-
Trasferimenti dallo Stato	-	-
Trasferimenti dalla Regione	-	-
Trasferimenti da Comuni e Province	-	-
Trasferimenti da altri settori pubblici	72.000,00	90.000,00
Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi	1.439.518,00	847.110,00
Redditi e proventi patrimoniali	1.298.575,64	1.376.680,00
Poste correttive e compensative	10.000,00	10.000,00
Entrate non classificate in altre voci	1.888.328,02	2.817.649,22
Totale entrate correnti	4.708.421,66	5.141.439,22
Entrate in conto capitale	Preventivo 2020	Preventivo 2019
Alienazione di beni	-	-
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-	-
Realizzo di valori mobiliari	-	-
Riscossione di crediti	1.311.440,36	1.220.485,92
Trasferimenti dallo Stato	-	-
Trasferimenti dalla Regione	-	-
Trasferimenti da Comuni e Province	-	-
Trasferimenti da Enti Pubblici	-	-
Assunzione di Mutui	-	-
Assunzione di altri debiti finanziari	735.000,00	735.000,00
Emissione di obbligazioni	-	-
Totale entrate in conto capitale	2.046.440,36	1.955.485,92
Totale entrate in partite di giro	314.000,00	314.000,00
Totale complessivo entrate	7.068.862,02	7.410.925,14

SPESA

Voci		
Spese correnti	Preventivo 2020	Preventivo 2019
Spese per gli Organi dell'Ente	91.600,00	85.000,00
Oneri per il personale	807.500,00	807.000,00
Oneri per il personale in Quiescenza	-	-
Spese per acquisti di beni e servizi	2.911.760,18	3.440.149,22
Spese per prestiti Istituzionali	-	-
Trasferimenti passivi	-	-
Oneri finanziari	6.451,39	9.951,39
Oneri tributari	131.437,42	226.308,58
Poste correttive e compensative	-	-
Spese non classificate	125.000,00	125.000,00
Totale spese correnti	4.073.748,99	4.693.409,19
Spese in conto capitale	Preventivo 2020	Preventivo 2019
Acquisti di beni durevoli	-	-
Acquisti ed esecuzioni immobilizzazioni	877.500,00	122.000,00
Partecipazioni ed acquisti val. immobiliari	-	-
Concessioni di crediti	100.000,00	100.000,00
Indennità di anzianità	500.000,00	450.000,00
Rimborso di mutui	89.691,23	87.403,96
Rimborsi e anticipazioni	-	-
Rimborsi di obbligazioni	-	-
Restituzioni e gestioni aut. di anticipazioni	-	-
Estinzione di debiti diversi	1.113.921,80	1.644.111,99
Totale spese in conto capitale	2.681.113,03	2.403.515,95
Totale spese in partite di giro	314.000,00	314.000,00
Totale complessivo spese	7.068.862,02	7.410.925,14

*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

Le maggiori entrate riguardano 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 1.417.518,00 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 671.775,64.

Per le altre tipologie di locazioni è prevista la somma di euro 616.800,00. Riguarda affitti e servizi di aule per lo svolgimento di corsi professionali, di uffici, della sala congressi e il canone annuo per la concessione in affitto del ramo d'azienda a cui si somma il 5% sul fatturato del settore se supera l'importo di euro 10.000.000,00.

Nella categoria "Entrate non classificate in altre voci" è compreso il capitolo "Accantonamenti obbligatori settore rifiuti" che prevede la somma pari a euro 1.888.328,02. Tale entrata riguarda una quota della tariffa di smaltimento rifiuti che la società Villaservice Spa, che la incassa, deve trasferire al Consorzio. La stessa è vincolata alla gestione post-chiusura della discarica e alla sua ricostruzione. 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.

La contropartita a tale voce è iscritta nei capitoli della spesa corrente "Costituzione fondo ripristino ambientale e implemento impianto sistema trattamento e smaltimento RSU" e "Costituzione fondo da trasferimento Villaservice Spa vincolati al ripristino ambientale e sistema trattamento e smaltimento rifiuti 2009".

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Non sono previste entrate da trasferimenti 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 72.000,00 ed è determinato sulla rilevazione delle produzioni del 2019.

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 807.000,00 stimata tenendo conto dei costi sostenuti nel 2019, 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 122.000,00, 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 (circa il 2,45 % del totale delle spese correnti previste).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le categoria "Riscossione di credito", prevede un importo pari a euro 1.311.440,36 così suddiviso:

- euro 100.000,00 Prelevamenti da depositi bancari (con contropartita nella categoria 14 "Concessione di crediti" delle spese in conto capitale);
- euro 711.440,36 Riscossione credito Iva;
- euro 500.000,00 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 "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 riportata 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 150.000,00;
- rimborso mutui per euro 89.691,23;
- Iva presunta da versare per euro 378.921,80.

BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE 2020

Il Budget economico di previsione per l'anno 2020 si riassume nei seguenti dati:

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2020	PREVENTIVO 2019	CONSUNTIVO 2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	4.585.076,45	4.506.616,33	4.831.788,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	4.352.407,14	4.497.108,60	4.651.642,00
DIFFERENZA	232.669,31	9.507,73	180.146,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.548,61	2.048,61	73.433,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DA ATTIVITA' FINANZIARIE	- 75.000,00	-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 81.967,00	- 84.426,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	81.250,92	- 72.869,66	253.579,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	76.893,57	45.537,77	246.059,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	4.357,35	- 118.407,43	7.520,00

Le previsioni di voci di ricavo più rilevanti riguardano l'affitto del ramo di azienda alla società Villaservice S.p.A. (euro 600.00,00), l'alienazione dei terreni consortili (euro 1.161.900,00) e gli affitti degli immobili industriali e civili (euro 550.635,77) e i trasferimenti dalla Villaservice Spa (euro 1.888.328,02).

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 osserva che dal Conto Economico di previsione per l'anno 2020 prevede un utile pari a euro 4.357,35 e raccomanda l'Ente a monitorare costantemente le spese al fine di un loro contenimento.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato, il Collegio dei revisori, dato atto della veridicità e dell'attendibilità delle previsioni contenute nel PEF 2020, 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 2020 redatto nel rispetto delle norme statutarie.

Villacidro, lì 26/11/2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio Serreli – Presidente

Dott.ssa Francesca Nocera – Componente

Dott. Alessandro Pirino – Componente

