

Riunione Assemblea Generale del 10.06.2022

Deliberazione n. 02

**Membri intervenuti:**

Nicola	Pirina	Presidente
Luca	Argiolas	Consigliere
-----	-----	Consigliere

Presenti	Assenti
X	
X	

**Collegio dei Revisori:**

Giuseppe	Cuccu	Presidente
Francesca	Nocera	Componente
Alessandro	Pirino	Componente

X	
X	
X	

Segretario: Simone Rivano

## OGGETTO

APPROVAZIONE PIANO ECONOMICO- FINANZIARIO PER  
L'ESERCIZIO 2022

## RELAZIONE

**Vista** la Deliberazione n° 30 assunta dal Consiglio di Amministrazione in data 13/05/2022, con la quale veniva approvata la proposta del Piano Economico Finanziario per l'Esercizio 2022; Proceduto ad illustrare il Piano Economico-Finanziario composto da:

- Relazione;
- Piano Finanziario;
- Piano Economico;

**Vista** la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

**Il Presidente** invita i colleghi a volersi pronunciare in merito.

## L'ASSEMBLEA GENERALE

- ◆ **Uditi** il Presidente e i Consiglieri;
- ◆ **Visto** il Piano Economico e Finanziario per l'Esercizio 2022;
- ◆ **Preso atto** del parere favorevole espresso dal Direttore del Consorzio;
- ◆ **Preso atto** del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti;
- ◆ **Unanime**

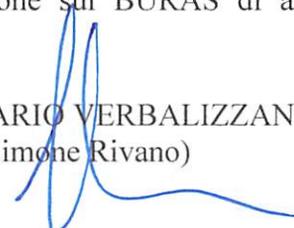
## DELIBERA

- 1) di approvare il Piano Economico - Finanziario per l'Esercizio 2022 che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) di dare atto che ai sensi dell'art. 32, comma 3, dello Statuto si provvederà a rendere noto il Piano di Previsione per l'anno 2022 mediante pubblicazione sul BURAS di avviso di affissione all'Albo del Consorzio.

IL PRESIDENTE  
(Nicola Pirina)



IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE  
(Simone Rivano)



*Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Consortile e vi rimarrà affissa per 30 giorni consecutivi - (art. 32 c. 2 Statuto Consortile).*

LA SEGRETERIA



**Consorzio Industriale Provinciale Medio  
Campidano Villacidro  
Sede legale in Villacidro - Strada Provinciale 61 KM. 4  
Partita Iva 00205980923**

**(ART.9 VIGENTE STATUTO CONSORTILE)**

# **PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO ANNO 2022**

APPROVATO DALL'ASSEMBLEA GENERALE  
con Deliberazione n. 02 del 10.06.2022

## RELAZIONE AL PIANO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2022

### 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 2022, è stato formulato secondo criteri di continuità con i principi contabili che hanno ispirato la redazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2020.

La parte finanziaria è stata redatta in base ai flussi monetari in entrata ed in uscita al 31 dicembre 2021 e alle previsioni di entrata e di uscita per l'anno 2022;

Analogamente per il 2022 sono stati stimati i costi e i ricavi che si prevede saranno sostenuti e conseguiti in tale anno.

Costituiscono parte integrante del presente Piano di Previsione l'elenco annuale dei lavori pubblici da eseguire a cura del Consorzio Industriale per l'anno 2022, nonché la dotazione organica dell'Ente.



Enti Partecipanti:

- Comune di Villacidro
- Amministrazione Provinciale del Sud Sardegna

Il Consiglio di Amministrazione, costituito in data 25/03/2022 , è attualmente composto da:

Nicola Pirina Presidente (nominato dal Sindaco del Comune di Villacidro)  
Luca Argiolas Componente (nominato dal Commissario Straordinario della Provincia del Sud Sardegna)

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

Giuseppe Cuccu Presidente  
Francesca Nocera Componente effettivo  
Alessandro Pirino Componente effettivo

Il 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.

L'evoluzione insediativa cominciata in maniera graduale nel 2020, si è consolidata nel 2021 e prosegue anche nel 2022, con la locazione degli ultimi spazi disponibili.

Infine con la ristrutturazione del Centro Servizi, si potranno mettere a disposizione delle aziende, uffici e spazi attrezzati per l'erogazione di diversi servizi.

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 7 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 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 per la Realizzazione del 3° modulo della discarica a servizio dell'Impianto di trattamento dei rifiuti si sono conclusi e sono stati oggetto di collaudo nel mese di marzo permettendo il proseguimento del servizio secondo i piani regionali;
- 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 e in fase di esecuzione sono stati oggetto di risoluzione del contratto DCAP 10 dell'11/03/2022.
- Per il potenziamento del Settore Rifiuti l'Assessorato all'Ambiente della Regione Autonoma della Sardegna, ha assegnato al nostro Ente, un importante finanziamento di € 8.881.820,00, i lavori sono in fase di progettazione e si prevede di pubblicare la gara entro la fine l'anno.
- 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

Opere Iscritte nel presente Piano Finanziario:

- Siti Orfani € 400.000,00
- Bonifica Amianto € 1.080.000,00

Con l'acquisizione di questi finanziamenti, si consolida l'operato del Consorzio nella gestione dei rifiuti e nella conservazione e miglioramento del patrimonio immobiliare.

## PARTE FINANZIARIA

### ENTRATE (importi espressi in euro)

Entrate correnti	PREVENTIVO ESERCIZIO 2021	PREVENTIVO ESERCIZIO 2022
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	80.000,00
Cap. 2.06.03.0 Contributi in conto esercizio da GSE SPA	72.000,00	80.000,00
Cat.7 Entrate da vendita di beni e prestazione di servizi	906.474,00	881.000,00
Cap. 3.07.03.0 Proventi dalla vendita di altri servomezzi	10.000,00	20.000,00
Cap. 3.07.08.0 Proventi per servizi diversi alle utenze industriali	17.000,00	7.000,00
Cap. 3.07.13.0 Alienazione di terreni consortili	879.474,00	854.000,00
Cat. 8 Redditi e Proventi Patrimoniali	1.429.387,25	1.231.587,25
Cap. 3.08.01.0 Affitto di immobili industriali	751.587,25	631.587,25
Cap. 3.08.02.0 Affitti diversi (ramo d'azienda/servizi di residence)	602.800,00	600.000,00
Cap. 3.08.05.0 interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	5.000,00	0,00
Cap. 3.08.06.0 interessi attivi per dilazioni	70.000,00	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	1.680.787,71	1.939.239,29
Cap. 3.10.01.0 Entrate eventuali		0,00
Cap. 3.10.03.0 Accantonamenti obbligatori settore rifiuti	1.680.787,71	1.939.239,29
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>4.104.648,96</b>	<b>4.147.826,54</b>

Entrate in conto capitale	PREVENTIVO ESERCIZIO 2021	PREVENTIVO ESERCIZIO 2022
Cat. 11 Alienazione di beni	0,00	900.360,00
Cap. 4.11.02.0 Alienazione di edifici civili	0,00	900.360,00
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	1.990.222,53	1.046.589,51
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	1.390.222,53	596.589,51
Cap. 4.14.07.0 Somme accantonate presso INA ASS.GEN SpA	500.000,00	350.000,00
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	10.718.304,14	1.480.000,00
Cap. 5.16.16.1 Macchina Rompisacchi	0,00	0,00
Cap. 5.18.100.1 Adeguamento Imp.to frazione organica	8.881.820,00	0,00
Cap. 5.18.101.1 Efficientamento immobili consortili	1.836.484,14	0,00
Cap. 5.18.102.1 Siti Orfani	0,00	400.000,00
Cap. 5.18.103.1 Bonifica Amianto	0,00	1.080.000,00
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
<b>Totale Entrate in conto Capitale</b>	<b>13.443.526,67</b>	<b>4.161.949,51</b>

<b>Totale Entrate in partite di giro</b>	<b>314.000,00</b>	<b>314.000,00</b>
--	-------------------	-------------------

<b>Totale Complessivo Entrate</b>	<b>17.862.175,63</b>	<b>8.623.776,05</b>
-----------------------------------	----------------------	---------------------

### SPESE (importi espressi in euro)

Spese correnti	PREVENTIVO ESERCIZIO 2021	PREVENTIVO ESERCIZIO 2022
<b>Cat. 1 Spese per gli Organi dell'Ente</b>	<b>87.600,00</b>	<b>133.600,00</b>
Cap. 1.01.01.0 Ass. ed indennità Presidenza e componenti Amm.ne	29.000,00	50.000,00
Cap. 1.02.01.0 Assegni ed Indennità Revisori dei Conti	52.000,00	52.000,00
Cap. 1.01.03.0 Indennità di missione e rimborsi per organi dell'Ente	6.600,00	31.600,00
<b>Cat. 2 Oneri per il personale</b>	<b>683.000,00</b>	<b>671.000,00</b>
Cap. 1.02.01.1 Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo	500.000,00	360.000,00
Cap. 1.02.01.2 Stipendi ed assegni fissi al personale straordinario	0,00	114.000,00
Cap. 1.02.02.0 Compensi di lavoro straordinario	15.000,00	10.000,00
Cap. 1.02.03.0 Indennità e rimborsi spese e missioni	5.000,00	2.000,00
Cap. 1.02.04.0 Oneri Previdenziali ed assistenziali	120.000,00	130.000,00
Cap. 1.02.05.0 Corsi per il personale	8.000,00	5.000,00
Cap. 1.02.06.0 Fondo di produttività	0,00	0,00
Cap. 1.02.07.0 Versamento Premio polizza TFR	35.000,00	50.000,00
<b>Cat. 3 Oneri per il personale in Quiescenza</b>		<b>0,00</b>
<b>Cat. 4 Spese per acquisti di beni e servizi</b>	<b>2.223.287,71</b>	<b>2.482.239,29</b>
Cap. 1.04.05.0 Gestione e manutenzione da terzi per opere consortili	122.000,00	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	45.000,00	55.000,00
Cap. 1.04.20.0 Spese postali, telegrafiche e telefoniche	11.000,00	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	100.000,00
Cap. 1.04.26.0 Spese legali e notarili	102.000,00	102.000,00

Cap.1.04.27.0	Spese per servizi di elaborazione dati	4.500,00	4.500,00
Cap.1.04.28.0	Spese diverse	1.000,00	10.000,00
Cap.1.04.30.0	Accantonamento per la gestione e la post-gestione delle discariche	500.315,07	755.087,75
Cap.1.04.30.1	Accantonamento per FRPI e per le manutenzioni straordinarie dell'Impianto Rifiuti	1.180.472,64	1.184.151,54
<b>Cat. 5 Spese per prestiti Istituzionali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Cat. 6 Trasferimenti Passivi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Cap.1.06.05.0	Contributi e concorsi diversi	0,00	0,00
<b>Cat. 7 Oneri finanziari</b>		<b>7.951,39</b>	<b>13.500,00</b>
Cap.1.07.01.2	Interessi passivi su mutui in ammortamento	1.951,39	3.500,00
Cap.1.07.02.0	Spese per servizio di cassa e commissioni bancarie	6.000,00	10.000,00
<b>Cat. 8 Oneri tributari</b>		<b>146.722,33</b>	<b>294.622,96</b>
Cap.1.08.03.0	I.R.E.S. e I.R.A.P.	78.934,00	219.091,56
Cap.1.08.04.0	TARI e tributi minori	5.000,00	5.000,00
Cap.1.08.05.0	Bollatura documenti, vidimazione e simili	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	61.000,00	68.743,07
<b>Cat. 9 Poste correttive e compensative</b>			<b>0,00</b>
<b>Cat. 10 Spese non classificate</b>		<b>120.000,00</b>	<b>220.000,00</b>
Cap.1.10.01.0	Fondi di riserva	100.000,00	200.000,00
Cap.1.10.02.0	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	20.000,00	20.000,00
Cap.1.10.03.0	Oneri diversi e straordinari	0,00	0,00
<b>Totale Spese Correnti</b>		<b>3.268.561,43</b>	<b>3.814.962,25</b>

Spese in Conto Capitale		PREVENTIVO ESERCIZIO 2021	PREVENTIVO ESERCIZIO 2022
<b>Cat. 11 Acquisti di beni durevoli</b>			<b>0,00</b>
Cap.2.11.09.3	Acquisto di immobili industriali		0,00
<b>Cat. 12 Acq. ed esecuzioni Immobilizzazioni</b>		<b>11.419.124,14</b>	<b>2.513.360,00</b>
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	130.000,00	124.000,00
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	541.820,00	880.360,00
Cap.2.12.85.0	Macchina Rompisacchi	0,00	0,00
Cap. 2.12.100.1	Adeguamento Imp.to frazione organica	8.881.820,00	0,00
Cap. 2.12.101.1	Efficientamento immobili consortili	1.836.484,14	0,00
Cap. 2.12.102.1	Siti Orfani		400.000,00
Cap. 2.12.103.1	Bonifica Amianto		1.080.000,00
<b>Cat. 13 Partecipazioni ed acq. val. Immobiliari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Cat. 14 Concessioni di crediti</b>		<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
Cap.2.14.01.0	Costituzione di depositi bancari	100.000,00	100.000,00
<b>Cat. 15 Indennità di Anzianità</b>		<b>500.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
Cap.2.15.01.0	Indennità di anzianità al personale cessato	500.000,00	350.000,00
<b>Cat. 16 Rimborso di mutui</b>		<b>89.691,23</b>	<b>94.446,92</b>
Cap.3.16.01.4	Rimborsi di mutui: Impianto fotovoltaico	89.691,23	94.446,92
<b>Cat. 17 Rimborsi e anticipazioni</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Cat. 18 Rimborsi di obbligazioni		0,00
Cat. 19 Restituzioni e gestioni aut. di anticipazioni		0,00
Cat. 20 Estinzione di debiti diversi	2.170.798,83	1.437.006,88
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	1.435.798,83	702.006,88
Cap.3.20.05.0 Rimborsi e/terzi	235.000,00	235.000,00
Cap.3.20.05.0 Anticipazioni d'imposta	300.000,00	300.000,00
<b>Totale Spese in Conto Capitale</b>	<b>14.279.614,20</b>	<b>4.494.813,80</b>
<b>Totale Spese in partite di giro</b>	<b>314.000,00</b>	<b>314.000,00</b>

<b>Totale Complessivo Spese</b>	<b>17.862.175,63</b>	<b>8.623.776,05</b>
---------------------------------	----------------------	---------------------

### Riepilogo Parte Finanziaria

<b>Totale Entrate</b>	<b>17.862.175,63</b>	<b>8.623.776,05</b>
<b>Totale Spese</b>	<b>17.862.175,63</b>	<b>8.623.776,05</b>
<b>Risultato finanziario</b>		<b>0,00</b>

## 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 2021.

#### **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 2021.

**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 del settore dei rifiuti, della depurazione e della potabilizzazione.

#### **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 3.10.03.0:** 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:** la vendita si riferisce all'alienazione degli immobili di proprietà del Consorzio siti in Cagliari, nella via Rovereto, sulla base di una perizia redatta dall'Agenzia delle Entrate il valore di vendita dell'immobile è stato valutato in € 738.000,00.

### **Categoria 14 - Riscossione di crediti:**

**Capitolo 4.14.01.0:** lo stanziamento di questo capitolo è correlato 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 5.18.102.1:** lo stanziamento si riferisce ad un finanziamento erogato dalla Ras per la bonifica dei siti orfani;

**Capitolo 5.18.103.1:** lo stanziamento si riferisce ad un finanziamento erogato dalla Ras per la bonifica dell'amianto presente negli immobili di proprietà del Consorzio;

## **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 2021, delle variazioni nell'organico, dell'evoluzione sancita dalla normativa vigente e dal contratto di categoria. (CCNL FICEI)

#### **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° 2 rate in conformità al piano di ammortamento del mutuo 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 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 5,24% 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 stato previsto un accantonamento importante a seguito della vendita dell'immobile di proprietà consortile, sito in Cagliari nella Via Rovereto, per la realizzazione di importanti interventi nell'area consortile o per interventi in compartecipazione alla spesa da parte di enti pubblici.

**Capitolo 2.12.102.1:** lo stanziamento corrisponde al finanziamento erogato dalla RAS per la bonifica dei siti orfani.

**Capitolo 2.12.103.1:** lo stanziamento corrisponde al finanziamento erogato dalla RAS per la bonifica dell'amianto presente negli immobili di proprietà del Consorzio.

**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 complessivo di due rate con scadenza rispettivamente il 23.05.2022 e il 23.11.2022 (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 e di pari importo iscritto al capitolo 6.20.02.0 delle entrate.

## **CONFIGURAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO 2022**

Nel Piano Finanziario 2022, come già avvenuto fin dall'esercizio 2021 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 2022 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 2022 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 2022

#### CONTO ECONOMICO

#### A VALORE DALLA PRODUZIONE

1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.779.064,90
a)	Ricavi vendita altri servomezzi (Energia Elettrica)	16.393,44	
b)	Proventi Servizi Utenze Industriali e terzi	5.737,70	
c)	Alienazione di terreni consortili	700.000,00	
d)	Affitto ramo d'azienda a Villaservice	600.000,00	
e)	Ricavi affitti immobili industriali e civili	517.694,47	
h)	Accantonamenti chiusura, post-gestione, ricostruzione discarica e implementazione impianto	1.939.239,29	
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	-	310.876,59
d)	Contributi su opere in ammortamento	230.876,59 *	
e)	Incentivi per produzione energie fonti alternative	80.000,00 *	



Totale Valore della produzione		<u>4.105.941,49</u>
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.508,20
a)	Materiale di consumo e cancelleria	4.508,20
7	per servizi	2.515.626,17
c)	Gestione assistenza e manutenzione opere consortili	81.967,21
e)	Compensi ai sindaci	42.622,95
f)	Compensi e rimborsi spese amministratori	81.600,00
g)	Energia Elettrica	45.081,97
h)	Legali e notarili	83.606,56
l)	Oneri consulenze e speciali incarichi	81.967,21
m)	Premi di assicurazione	2.000,00
n)	Spese diverse	8.196,72
o)	Condominiali pulizia e vigilanza	106.557,38
p)	Libri riviste giornali e pubblicazioni	819,67
q)	Servizi elaborazione dati	3.688,52
r)	Servizi telefonici telegrafici telex	11.885,25
s)	Spese per liti arbitraggi e risarcimenti	16.393,44
u)	Spese servizio cassa commissioni bancarie	10.000,00
	F.do rinnovo Imp.to	1.184.151,54
	Acc.to Ricostruzione disarica e Post-gestione	755.087,75
8	per godimento di beni di terzi	0,00
9	per il personale	678.000,00
a)	salari e stipendi	491.000,00
	personale di ruolo	372.000,00
	personale a tempo	114.000,00
	corsi di formazione	5.000,00
b)	oneri sociali	130.000,00
c)	trattamento di fine rapporto	50.000,00
e)	altri costi per la sicurezza	7.000,00
10	ammortamenti e svalutazioni	507.049,23
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.674,23
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	503.375,00



11				
	a)	Variazioni delle rimanenze di materie prime		303.100,00
	b)	Rimanenze iniziali aree industriali e prodotti finiti	2.936.028,70	
12	accantonamenti per rischi	Rimanenze finali aree industriali e prodotti finiti	2.632.928,70	
13	altri accantonamenti			
14	oneri diversi di gestione			
		Oneri diversi di gestione		86.666,12
	a)	Tasse circolazione e bolli su automezzi	788,33	
	c)	TARI e tributi minori	5.000,00	
	b)	Imposte, tasse e tributi locali	68.877,79	
	c)	Bollatura documenti e simili	1.000,00	
	d)	Quote adesione organi associativi	11.000,00	
		<b>Totale Costi della produzione</b>		<b>4.094.949,72</b>
		<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>10.991,77</b>
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	0,00	
		Interessi passivi sui mutui	3.500,00	
17bis				
		<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>3.500,00</b>
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 partecip.	0,00	75.000,00
	a)			
	b)	di partecipazioni		
	c)	di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	
	<b>Totale delle rettifiche</b>	di titoli iscritti nell' attivo circolante che non cost. partecip.		<b>0,00</b>
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			



20 proventi		738.000,00	
21 oneri		163.934,43	
<b>Totale delle partite straordinarie</b>			<b>574.065,57</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>			<b>506.557,34</b>
	<b>Totale Imposte</b>		<b>219.091,56</b>
	IRES	179.077,80	
	IRAP	40.013,76	
	<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>287.465,78</b>

## PARTE ECONOMICA

La parte economica del Piano Finanziario, indica i costi ed i ricavi che si prevede saranno sostenuti e conseguiti nell'esercizio 2022.

Come indica il prospetto del Piano Economico, si stima che nell'anno 2022 si registrerà un utile d'esercizio prima delle imposte pari a 506.557,34 che al netto dell'IRES per euro 179.077,80 e dell'IRAP per euro 40.013,76 registrerà un utile di euro 287.465,78;

### Valore della Produzione

I Ricavi delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi stimati per l'anno 2022 ammontano a euro 3.779.064,90 così dettagliati:

Ricavi per la vendita dell'energia elettrica per euro 16.393,44, 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 5.737,70, 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 7 ettari circa e valutati in euro 700.000,00.

Ricavi di affitti e immobili industriali € 517.694,47, 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, si prevedono ricavi per euro 600.000,00 quale canone di locazione del settore e accantonamenti per



FRPI dell'Impianto di trattamento dei rifiuti e per la gestione e post gestione della discarica, calcolati secondo i dati storici in euro 1.939.239,29.

#### 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 230.876,59 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 4.094.949,72 così dettagliati:

Materiali di consumo e cancelleria euro 4.508,20

#### Per servizi euro 2.515.626,17 di cui:

Gestione, assistenza e manutenzioni ordinarie delle opere consortili euro 81.967,21.

Costi per utenze elettriche euro 45.081,97.

Consulenze legali e notarili euro 83.606,56.

Consulenze e speciali incarichi euro 81.967,21

Spese per liti e arbitraggi euro 16.393,44.

Premi polizze di assicurazione euro 2.000,00.

Spese diverse euro 8.196,72.

Spese condominiali, pulizia e vigilanza euro 106.557,38.

Acquisto di libri e pubblicazioni euro 819,67.

Spese per elaborazione dati euro 3.688,52.

Costi per utenze telefoniche euro 11.885,25.

Spese bancarie e fidejussioni euro 10.000,00.

#### Costi per Organi Consortili :

Consiglio di Amministrazione euro 81.600,00, che comprendono indennità e rimborsi secondo quanto stabilito dalla norma.

Collegio dei Revisori euro 42.622,95 che comprendono indennità e rimborsi secondo quanto stabilito nella delibera di nomina Nr. 03 del 28.09.2021.

### Costo del Personale :

Complessivamente ammonta a euro 678.000,00, comprende i costi per salari e stipendi, oneri previdenziali, corsi di formazione, costi per la sicurezza e il trattamento di fine rapporto.

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

### Personale in servizio anno 2022

QUALIFICA	N° UNITA'
DIRIGENTI	1
QUADRI	1
C1	1
B2	7
B1	2
A2	1
<b>TOTALE</b>	<b>13</b>

### Ammortamenti:

Immobilizzazioni Immateriali euro 3.674,23

Immobilizzazioni materiali euro 503.375,41

Gli ammortamenti previsti sono stati calcolati sulla base del consuntivo 2020, degli incrementi dell'esercizio 2021, 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 303.100,00 per lo scarico di terreni previsti tra le vendite delle aree consortili.

### 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 755.087,75.
- Accantonamenti per FRPI e per la manutenzione straordinaria dell'impianto rifiuti euro 1.184.151,54.

Oneri Tributari e oneri diversi di gestione euro 219.091,56

Proventi e Oneri Finanziari:

Gli oneri finanziari previsti per euro 3.500,00 sono gli interessi passivi generati da un mutuo contratto nel 2011 della durata di 15 anni per Euro 1.300.000,00.

Proventi e Oneri Straordinari:

I proventi straordinari pari a Euro 738.000,00 derivano dalla vendita degli immobili di proprietà del Consorzio siti in Cagliari, nella via Rovereto, sulla base di una perizia redatta dall'Agenzia delle Entrate.

Gli oneri straordinari pari a Euro 163.934,43 sono rappresentati dal fondo di riserva.

**Allegato 1 al Piano Economico e Finanziario di Previsione Esercizio 2022**

Alla data del 31/12/2021 la consistenza numerica del personale dipendente del Consorzio Industriale è pari a 11 unità.

Il personale in servizio risulta così distribuito secondo il servizio di appartenenza:

- Settore Affari Generali, Segreteria e Protocollo Nr. 2
- Settore Contabile Finanziario e del Personale Nr. 4
- Settore Tecnico, Lavori Pubblici, Progettazione e Servizi Nr. 5

**Il Personale in Servizio secondo inquadramento:**

- Funzionari e Impiegati Nr 10
- Operai Nr. 1

Nel presente Piano Economico Finanziario è previsto un aumento della dotazione organica, con l'inserimento di 2 figure:

- Nr 1 Direttore Generale
- Nr. 1 Quadro per il settore tecnico.

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO 2022**

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 2022 (PEF 2022).

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 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano – Villacidro in data 13/05/2022 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 16/05/2022:

- lo Schema di Piano Finanziario 2022;
- la relazione al Piano Finanziario dell'esercizio 2022;
- il Budget economico 2022;
- la dotazione organica e il piano del fabbisogno del personale anno 2022;

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;

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 04/11/1998

*attesta*

- che i dati più significativi del Piano Economico e Finanziario per l'anno 2022 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	Preventivo 2021	Preventivo 2022
<b>Entrate correnti</b>		
Entrate contributive	-	-
Quote part. Iscritti	-	-
Trasferimenti dallo Stato	-	-
Trasferimenti dalla Regione	-	-
Trasferimenti da Comuni e Province	-	-
Trasferimenti da altri settori pubblici	72.000,00	80.000,00
Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi	906.474,00	881.000,00
Redditi e proventi patrimoniali	1.429.387,25	1.231.587,25
Poste correttive e compensative	16.000,00	16.000,00
Entrate non classificate in altre voci	1.680.787,71	1.939.239,29
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>4.104.648,96</b>	<b>4.147.826,54</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>Preventivo 2021</b>	<b>Preventivo 2022</b>
Alienazione di beni	-	900.360,00
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-	-
Realizzo di valori mobiliari	-	-
Riscossione di crediti	1.990.222,53	1.046.589,51
Trasferimenti dallo Stato	-	-
Trasferimenti dalla Regione	-	-
Trasferimenti da Comuni e Province	-	-
Trasferimenti da Enti Pubblici	10.718.304,14	1.480.000,00
Assunzione di Mutui	-	-
Assunzione di altri debiti finanziari	735.000,00	735.000,00
Emissione di obbligazioni	-	-
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>13.443.526,67</b>	<b>4.161.949,51</b>
<b>Totale entrate in partite di giro</b>	<b>314.000,00</b>	<b>314.000,00</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>17.862.175,63</b>	<b>8.623.776,05</b>

## SPESA

Voci	Preventivo 2021	Preventivo 2022
<b>Spese correnti</b>		
Spese per gli Organi dell'Ente	87.600,00	133.600,00
Oneri per il personale	683.000,00	671.000,00
Oneri per il personale in Quiescenza	-	-
Spese per acquisti di beni e servizi	2.223.287,71	2.482.239,29
Spese per prestiti Istituzionali	-	-
Trasferimenti passivi	-	-
Oneri finanziari	7.951,39	13.500,00
Oneri tributari	146.722,33	294.622,96
Poste correttive e compensative	-	-
Spese non classificate	120.000,00	220.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.268.561,43</b>	<b>3.814.962,25</b>
<b>Spese in conto capitale</b>		
Acquisti di beni durevoli	-	-
Acquisti ed esecuzioni immobilizzazioni	11.419.124,14	2.513.360,00
Partecipazioni ed acquisti val. immobiliari	-	-
Concessioni di crediti	100.000,00	100.000,00
Indennità di anzianità	500.000,00	350.000,00
Rimborso di mutui	89.691,23	94.446,92
Rimborsi e anticipazioni	-	-
Rimborsi di obbligazioni	-	-
Restituzioni e gestioni aut. di anticipazioni	-	-
Estinzione di debiti diversi	2.170.798,83	1.437.006,88
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>14.279.614,20</b>	<b>4.494.813,80</b>
<b>Totale spese in partite di giro</b>	<b>314.000,00</b>	<b>314.000,00</b>
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>17.862.175,63</b>	<b>8.623.776,05</b>

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 854.000,00 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 631.587,25.

Per le altre tipologie di locazioni è prevista la somma di euro 600.000,00. Tale voce riguarda 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" con una previsione pari ad euro 1.939.239,29. 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 2021.

## **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 671.000,00 stimata tenendo conto dei costi sostenuti nel 2021, 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 102.000,00, 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 200.000,00 (5,24 % 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 1.046.589,51 così suddiviso:

- euro 100.000,00 Prelevamenti da depositi bancari (con contropartita nella categoria 14 "Concessione di crediti" delle spese in conto capitale);
- euro 596.589,51 Riscossione credito Iva;
- euro 350.000,00 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 1.480.000,00 così suddiviso:

- euro 400.000,00 lo stanziamento si riferisce ad un finanziamento erogato dalla Ras per la bonifica dei siti orfani;
- euro 1.080.000,00 lo stanziamento si riferisce ad un finanziamento erogato dalla Ras per la bonifica dell'amianto presente negli immobili di proprietà del Consorzio;

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 124.000,00;
- siti orfani per euro 400.000,00;
- bonifica amianto per euro 1.080.000,00;
- fondo speciale per il finanziamento di opere consortili per euro 880.360,00;

- indennità di anzianità al personale cessato per euro 350.000,00;
- rimborso mutui per euro 94.446,92;
- Iva presunta da versare per euro 702.006,88.

### **BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE 2022**

Il Budget economico di previsione per l'anno 2022 si riassume nei seguenti dati:

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	4.105.941	3.963.334	4.585.076
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	4.094.950	3.795.860	4.352.407
<b>DIFFERENZA</b>	<b>10.991</b>	<b>167.474</b>	<b>232.669</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.500	73.049	5.549
D) RETTIFICHE DI VALORE DA ATTIVITA' FINANZIARIE	- 75.000	- 75.000	- 75.000
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	574.066	- 81.967	- 81.967
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>506.557</b>	<b>83.556</b>	<b>81.251</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	219.092	80.491	76.894
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>287.465</b>	<b>3.065</b>	<b>4.357</b>

Le previsioni di voci di ricavo più rilevanti riguardano l'affitto di immobili industriali e civili (euro 517.694,47) e del ramo di azienda alla società Villaservice S.p.A. (euro 600.000,00), l'alienazione dei terreni consortili (euro 700.000,00) e i trasferimenti dalla Villaservice S.p.A. – accantonamenti chiusura, post-gestione, ricostruzione discarica-implementazione impianto - (euro 1.939.239,29).

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 2022 si prevede un utile pari a euro 287.465,37 (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.

### **DOTAZIONE ORGANICA E PIANO DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE 2022**

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 2022, 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 2022 redatto nel rispetto delle norme statutarie.

27/05/2022

### Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Cuccu – Presidente



CUCCU GIUSEPPE  
27.05.2022  
11:03:15  
GMT+00:00

Dott.ssa Francesca Nocera – Componente

Firmato digitalmente da: NOCERA FRANCESCA  
Data: 27/05/2022 12:11:01

Dott. Alessandro Pirino – Componente

PIRINO ALESSANDRO  
27.05.2022 11:26:59 GMT+01:00