



**Consorzio Industriale Provinciale  
Medio Campidano - Villacidro**

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

**PIANO ECONOMICO FINANZIARIO  
ANNO 2024**

APPROVATO DALL'ASSEMBLEA GENERALE

con Deliberazione n. 08 del 20.12.2023

# RELAZIONE AL PIANO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2024

## PREMESSA

Il presente Piano Economico Finanziario (PEF), 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 2024, è stato formulato secondo criteri di continuità con i principi contabili che hanno ispirato la redazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2022.

Così come previsto dallo statuto, la parte finanziaria è stata redatta in base ai flussi monetari in entrata ed in uscita al 31 dicembre 2023 ed in base alle previsioni di entrata e di uscita per l'anno 2024.

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

Costituiscono parte integrante del presente Piano di Previsione l'elenco annuale dei lavori pubblici da eseguire a cura del Consorzio Industriale per l'anno 2024, nonché la dotazione organica dell'Ente.

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

### Enti Partecipanti:

- Comune di Villacidro
- Amministrazione Provinciale del Sud Sardegna

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

- Dott. Enrico Caboni - **Presidente** (nominato dal Commissario Straordinario della Provincia del Sud Sardegna in rappresentanza della classe imprenditoriale);
- Ing. Gianni Massa - **Componente** (delegato dal Sindaco del Comune di Villacidro);



- Avv.to Luca Argiolas - **Componente** (delegato dal Commissario Straordinario della Provincia del Sud Sardegna);

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

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

La Direzione:

- Dott. Simone Rivano - Direttore Generale.

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

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

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

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

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

Infine corre l'obbligo di ricordare, che il Consorzio Industriale di Villacidro, come gli altri Consorzi della Sardegna, non beneficia di alcun contributo al sostegno della propria attività di gestione, né da parte dello Stato né da parte della Regione o del Comune Consorziato, la manutenzione ordinaria e straordinaria delle infrastrutture a servizio dell'area industriale, l'illuminazione, la pulizia delle strade e la vigilanza, vengono sostenute interamente dal Consorzio con entrate proprie.

Il presente piano economico finanziario è stato redatto tenendo conto che il Consorzio il Consorzio Industriale Provinciale M.C. Villacidro aveva concesso in affitto alla Società per Azioni Unipersonale denominata "**VILLASERVICE S.P.A.**" con contratto stipulato in data



18.3.2008, a rogito Dott.ssa Paola Ghiglieri, Notaio, repertorio n. 21886, raccolta n. 7866 il Ramo d'Azienda relativo ai servizi ambientali e tecnologici così rappresentati:

- Impianto di depurazione dei reflui industriali e civili, provenienti, questi ultimi, dai centri abitati dei Comuni di Villacidro e San Gavino Monreale;
- Impianto di accumulo di acqua grezza per usi industriali e potabile per uso umano comprese le reti di distribuzione della zona industriale;
- Reti fognarie di raccolta di acque meteoriche e reflue e stazione di pretrattamento e sollevamento di reflui civili del Comune di San Gavino Monreale;
- Impianto di trattamento dei Rifiuti Solidi Urbani con annessa discarica per lo smaltimento dei sovvalli;
- Piattaforma per la raccolta differenziata;
- Impianto di compostaggio per il trattamento del selezionato organico proveniente da raccolta differenziata di rifiuti urbani ed assimilati;
- Impianto di captazione biogas proveniente dal primo modulo della discarica consortile e trasformazione in energia elettrica.

Il suddetto contratto scadeva in data 30.06.2023 così come comunicato con nota prot. n. 3010 in data 23.09.2022 dal Presidente del Consorzio alla società Villaservice S.p.A., tale scadenza è stata poi prorogata con delibera del CDA al 31.12.2023. Il Consorzio per la gestione del compendio ha verificato la fattibilità tecnico/amministrativa di diverse ipotesi di gestione dello stesso, quali la costituzione di una società in house, un 'azienda speciale ed infine con delibera n.60 del 03.10.2023 successivamente ratificata con delibera dell'Assemblea dei soci n.06 del 28.11.2023 L'Ente ha deciso di subentrare nella gestione degli impianti in Amministrazione Diretta.

Al fine di subentrare nella modalità della gestione diretta è stato disposto di predisporre i seguenti atti propedeutici al fine di garantire una gestione senza soluzione di continuità degli impianti durante la transizione dalla gestione Villaservice alla gestione in amministrazione diretta:

- 1) cronoprogramma delle attività amministrative da sottoporre ad approvazione del CdA che verranno eseguite durante il periodo di transizione tra la soc. Villaservice e la gestione in amministrazione diretta da parte del Consorzio;
- 2) Nuovo organigramma del Consorzio da sottoporre ad approvazione del CdA al fine di potersi dotare delle risorse umane necessarie per la gestione diretta degli impianti per



poi procedere all'assunzione del personale con le modalità previste dalla normativa in materia e dal regolamento vigente;

3) Relazione dell'ufficio tecnico consortile che attesti lo stato degli impianti al fine di determinare con congruo anticipo l'eventuale chiusura di alcune sezioni dello stesso.

Nella fase di predisposizione del presente piano al fine di definire la parte economico-finanziaria per la gestione del compendio si è proceduto con la seguente procedura metodologica:

- Analisi e verifica di coerenza degli elementi di ricavo e di costo riportati nei bilanci e nella consuntivazione della tariffa per gli anni 2020-2021-2022 predisposti dal precedente gestore e verifica di congruità rispetto alle attività/servizi dallo stesso erogati;
- Determinazione dei ricavi/costi nel rispetto della metodologia prevista dal Metodo Tariffario sui Rifiuti per la determinazione dei costi riconosciuti, con particolare riferimento ai costi operativi, ai costi di capitale ed agli eventuali costi di natura previsionale;
- Applicazione del principio di prudenza al fine di garantire il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del Gestore (Consorzio);
- Analisi dello stato di consistenza degli impianti e relativa quantificazione dei tempi e dei costi necessari per ripristinare gli impianti in condizioni di normale funzionamento.

I principali obiettivi operativi del presente piano che il Consorzio intende darsi attraverso la gestione diretta degli impianti sono i seguenti:

- ❖ *Redditività e sostenibilità degli impianti*
- ❖ *Efficientamento dei costi operativi*
- ❖ *Rispetto massimali costo del personale*
- ❖ *Ripristino del normale funzionamento degli impianti*



## PARTE FINANZIARIA

### ENTRATE (importi espressi in euro)

Entrate correnti	PREVENTIVO ESERCIZIO 2023	PREVENTIVO ESERCIZIO 2024
Cat. 1 Entrate Contributive	0,00	0,00
Cat. 2 Quote part. iscritti	0,00	0,00
Cat. 3 Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00
Cat. 4 Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00
Cat. 5 Trasferimenti da Comuni e Province	0,00	0,00
Cat. 6 Trasferimenti da altri settori pubblici	80.000,00	80.000,00
Cap. 2.06.03.0 Contributi in conto esercizio da GSE SPA	80.000,00	80.000,00
Cat.7 Entrate vend. di beni e prestazione di servizi	1.006.000,00	8.670.777,33
Cap. 3.07.03.0 Proventi dalla vendita di altri servomezzi	20.000,00	13.000,00
Cap. 3.07.04.0 Proventi dal servizio di depurazione acque nere	0,00	2.265.472,00
Cap. 3.07.06.0 Proventi dal servizio di smaltimento rifiuti solidi	0,00	5.406.305,33
Cap. 3.07.08.0 Proventi per servizi diversi alle utenze industriali	10.000,00	10.000,00
Cap. 3.07.13.0 Alienazione di terreni consortili	976.000,00	976.000,00
Cat. 8 Redditi e Proventi Patrimoniali	955.587,25	489.341,25
Cap. 3.08.01.0 Affitto di immobili industriali	410.587,25	249.587,25
Cap. 3.08.02.0 Affitti diversi	511.000,00	211.754,00
Cap. 3.08.05.0 interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	34.000,00	28.000,00
Cap. 3.08.06.0 interessi attivi per dilazioni	0,00	0,00
Cat. 9 Poste correttive e compensative	16.000,00	16.000,00
Cap. 3.09.01.0 Rimborsi di Spese Condominiale e altre	6.000,00	6.000,00
Cap. 3.09.03.2 Rimborsi e concorsi diversi da terzi	10.000,00	10.000,00
Cat. 10 Entrate non classificate In altre voci	1.195.220,02	150.000,00
Cap. 3.10.01.0 Entrate eventuali	137.648,44	150.000,00
Cap. 3.10.03.0 Accantonamenti obbligatori settore rifiuti	1.057.571,58	0,00
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>3.252.807,27</b>	<b>9.406.118,58</b>

Entrate in conto capitale	PREVENTIVO ESERCIZIO 2023	PREVENTIVO ESERCIZIO 2024
Cat. 11 Alienazione di beni	470.920,00	470.920,00
Cap. 4.11.02.0 Alienazione di edifici civili	470.920,00	470.920,00
Cat. 12 Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0,00	0,00
Cat. 13 Realizzo di valori mobiliari	0,00	0,00
Cat. 14 Riscossione di crediti	836.627,97	762.137,23



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	360.627,97	286.137,23
Cap. 4.14.07.0	Somme accantonate presso INA ASS.GEN.SpA	376.000,00	376.000,00
<b>Cat. 15 Trasferimenti dallo Stato</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Cat. 16 Trasferimenti dalla Regione</b>			<b>0,00</b>
<b>Cat. 17 Trasferimenti da Comuni e Province</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Cat. 18 Trasferimenti da Enti Pubblici</b>		<b>550.000,00</b>	<b>1.875.000,00</b>
Cap. 5.16.16.1	Macchina Rompisacchi	0,00	0,00
Cap. 5.18.100.1	Adeguamento Imp.to frazione organica	0,00	0,00
Cap. 5.18.101.1	Efficientamento immobili consortili	0,00	0,00
Cap. 5.18.102.1	Siti Orfani	0,00	0,00
Cap. 5.18.103.1	Bonifica Amianto	0,00	0,00
Cap. 5.18.104.1	Acquisto Macchine Impianto RSU	550.000,00	0,00
Cap. 5.18.105.1	Lavori di compl. e manut. straordinaria Imp. IPPC	0,00	1.875.000,00
<b>Cat. 19 Assunzione di Mutui</b>			<b>0,00</b>
<b>Cat. 20 Assunzione di altri debiti Finanziari</b>		<b>735.000,00</b>	<b>735.000,00</b>
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
<b>Cat. 21 Emissione di obbligazioni</b>			<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate in conto Capitale</b>		<b>2.592.547,97</b>	<b>3.843.057,23</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>6.159.355,24</b>	<b>13.563.175,81</b>

### SPESE (importi espressi in euro)

Spese correnti	PREVENTIVO ESERCIZIO 2023	PREVENTIVO ESERCIZIO 2024	
<b>Cat. 1 Spese per gli Organi dell'Ente</b>	<b>118.000,00</b>	<b>118.000,00</b>	
Cap. 1.01.01.0	Ass. ed indennità Presidenza e componenti Amm.ne	62.000,00	62.000,00
Cap. 1.02.01.0	Assegni ed Indennità Revisori dei Conti	48.000,00	48.000,00
Cap. 1.01.03.0	Indennità di missione e rimborsi per organi dell'Ente	8.000,00	8.000,00
<b>Cat. 2 Oneri per il personale</b>	<b>720.160,00</b>	<b>834.700,95</b>	
Cap.1.02.01.1	Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo	360.000,00	396.973,64
Cap.1.02.01.2	Stipendi ed assegni fissi al personale straordinario	136.000,00	170.000,00
Cap.1.02.02.0	Compensi di lavoro straordinario	10.000,00	10.000,00
Cap.1.02.03.0	Indennità e rimborsi spese e missioni	2.000,00	2.000,00
Cap.1.02.04.0	Oneri Previdenziali ed assistenziali	137.160,00	153.082,88
Cap.1.02.05.0	Corsi per il personale	5.000,00	5.000,00
Cap.1.02.06.0	Fondo di produttività	0,00	0,00
Cap.1.02.07.0	Versamento Premio polizza TFR	70.000,00	97.644,43
<b>Cat. 3 Oneri per il personale in Quiescenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Cat. 4 Spese per acquisti di beni e servizi</b>	<b>1.548.571,58</b>	<b>7.559.081,21</b>	
Cap.1.04.05.0	Gestione e manutenzione da terzi per opere consortili	100.000,00	100.000,00
Cap.1.04.05.2	Gestione,assistenza,manutenzione,prest. da terzi per opere consortili-gestione impianto depuraz. Acque civili e industriali	0,00	2.056.081,21
Cap.1.04.05.3	Gestione,assistenza,manutenzione,prest. da terzi	0,00	3.670.252,80



	per opere consortili-gestione impianto RSU		
Cap.1.04.08.0	Acquisto libri , riviste , giornali , pubblicazioni	1.000,00	1.000,00
Cap.1.04.09.0	Spese per l'acquisto di materiale di consumo	5.500,00	5.500,00
Cap.1.04.10.0	Spese di rappresentanza	500,00	500,00
Cap.1.04.11.0	Spese pubblicità dell'Ente, acquisto materiale prop.	0,00	0,00
Cap.1.04.14.0	Acquisto vestiario e divise	0,00	0,00
Cap.1.04.15.0	Oneri per la sicurezza	7.000,00	7.000,00
Cap.1.04.18.0	Spese condominiali, per la pulizia dei locali, vigilanza	130.000,00	130.000,00
Cap.1.04.19.0	Spese per energia elettrica e canoni d'acqua	55.000,00	55.000,00
Cap.1.04.20.0	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	14.500,00	14.500,00
Cap.1.04.22.0	Premi di assicurazione	2.000,00	2.000,00
Cap.1.04.23.0	Manut. ordinaria autom,immobili civili,mobili,macch.	0,00	0,00
Cap.1.04.24.0	Quote adesione organismi associativi consorzi industriali	11.000,00	13.000,00
Cap.1.04.25.0	Oneri, compen. per speciali incarichi, consulenze, collab.	70.000,00	130.000,00
Cap.1.04.26.0	Spese legali e notarili	80.000,00	80.000,00
Cap.1.04.27.0	Spese per servizi di elaborazione dati	4.500,00	4.500,00
Cap.1.04.28.0	Spese diverse	10.000,00	10.000,00
Cap.1.04.30.0	Accantonamento per la gestione e la post-gestione delle discariche	649.555,02	876.883,20
Cap.1.04.30.1	Accantonamento per FRPI e per le manutenzioni straordinarie dell'Impianto Rifiuti	408.016,56	402.864,00
<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>2.649,93</b>	<b>2.000,00</b>
Cap.1.07.01.2	Interessi passivi su mutui in ammortamento	649,93	0,00
Cap.1.07.02.0	Spese per servizio di cassa e commissioni bancarie	2.000,00	2.000,00
<b>Cat. 8 Oneri tributari</b>		<b>238.381,70</b>	<b>293.372,42</b>
Cap.1.08.03.0	I.R.E.S. e I.R.A.P.	159.630,00	188.388,19
Cap.1.08.04.0	TARI e tributi minori	5.000,00	5.000,00
Cap.1.08.05.0	Bollatura documenti ,vidimazione e simii	1.000,00	1.000,00
Cap.1.08.06.0	Tasse di circolazione su automezzi	788,33	788,33
Cap.1.08.07.0	Imposte, tasse e tributi	71.963,37	98.195,90
<b>Cat. 9 Poste correttive e compensative</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Cat. 10 Spese non classificate</b>		<b>121.000,00</b>	<b>121.000,00</b>
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	21.000,00	21.000,00
Cap.1.10.03.0	Oneri diversi e straordinari	0,00	0,00
<b>Totale Spese Correnti</b>		<b>2.748.763,21</b>	<b>8.928.154,58</b>



Spese in Conto Capitale	PREVENTIVO ESERCIZIO 2023	PREVENTIVO ESERCIZIO 2024
<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>1.359.846,00</b>	<b>2.761.761,00</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	80.000,00	80.000,00
Cap.2.12.88.0 Impianto illuminazione pubblica - Spese generali	0,00	0,00
Cap.2.12.96.1 Adeguamento imp.to depurazione d.l. 152/99 2° stralcio	0,00	0,00
Cap.2.12.97.1 Infrastrutturazione comparto SG 2° intervento	0,00	0,00
Cap.2.12.85.0 Fondo Speciale per il finanz. Opere consortili	700.846,00	777.761,00
Cap.2.12.85.0 Macchina Rompisacchi	0,00	0,00
Cap. 2.12.100.1 Adeguamento Imp.to frazione organica	0,00	0,00
Cap. 2.12.101.1 Efficientamento immobili consortili	0,00	0,00
Cap. 2.12.102.1 Siti Orfani	0,00	0,00
Cap. 2.12.103.1 Bonifica Amianto	0,00	0,00
Cap. 2.12.104.1 Acquisto Macchine Impianto RSU	500.000,00	0,00
Cap. 2.12.105.1 Lavori di compl. e manut. straordinaria Imp. IPPC	0,00	1.875.000,00
<b>Ca</b>		
<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>376.000,00</b>	<b>376.000,00</b>
Cap.2.15.01.0 Indennità di anzianità al personale cessato	376.000,00	376.000,00
<b>Cat. 16 Rimborso di mutui</b>	<b>48.146,36</b>	<b>0,00</b>
Cap.3.16.01.4 Rimborsi di mutui: Impianto fotovoltaico	48.146,36	0,00
<b>Cat. 17 Rimborsi e anticipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Cat. 18 Rimborsi di obbligazioni</b>		<b>0,00</b>
<b>Cat. 19 Restituzioni e gestioni aut. di anticipazioni</b>		<b>0,00</b>
<b>Cat. 20 Estinzione di debiti diversi</b>	<b>1.212.599,67</b>	<b>1.083.260,23</b>
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	477.599,67	348.260,23
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
<b>Totale Spese in Conto Capitale</b>	<b>3.096.592,03</b>	<b>4.321.021,23</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>6.159.355,24</b>	<b>13.563.175,081</b>
---------------------------------	---------------------	-----------------------

### Riepilogo Parte Finanziaria

<b>Totale Entrate</b>	<b>6.159.355,24</b>	<b>13.563.175,81</b>
<b>Totale Spese</b>	<b>6.159.355,24</b>	<b>13.563.175,81</b>
<b>Risultato finanziario</b>	<b>0,00</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 2023.

#### **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 2023.

**Capitolo 3.07.04.0:** proventi del servizio di depurazione acque nere

**Capitolo 3.07.06.0:** proventi del servizio di smaltimento **RSU**

**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.

#### **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:**

**Cap.3.10.01.0:** progetto sperimentale di alta formazione

**LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

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

**Categoria 11 – Alienazione di beni;**

**Capitolo 4.11.02.0:** Alienazione di edifici civili.

Vendita dell'immobile sito in Cagliari nella Via Rovereto

**Categoria 14 - Riscossione di crediti:**

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

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

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

**LE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**

**Categoria 20 – Assunzione di altri debiti finanziari:**

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

**PREVISIONE DELLE SPESE**

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

**LE SPESE CORRENTI**

**Categoria 1 - Spese per gli organi dell'Ente:**

La previsione suddetta è stata quantificata dal Consorzio tenendo conto della composizione degli organi consortili (Assemblea Generale, Consiglio



di Amministrazione e Collegio dei Revisori dei conti) e delle vigenti disposizioni regionali in materia.

**Categoria 2** - Oneri per il personale:

La previsione complessiva è relativa alla spesa prevista per salari, stipendi, oneri sociali, costi per la formazione e il trattamento di fine rapporto. Il costo è stato calcolato tenendo conto degli oneri relativi al piano dell'organico, con le variazioni previste nel corso dell'esercizio.

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

Lo stanziamento complessivo si articola nelle seguenti voci più significative:

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

**Capitolo 1.04.05.2** gestione, assistenza, manutenzione, prest. da terzi per opere consortili-gestione impianto depuraz. Acque civili e industriali

**Capitolo 1.04.05.3** Gestione, assistenza, manutenzione, prest. da terzi per opere consortili-gestione impianto RSU

**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 1.04.22.0:** è stata prevista la spesa per premi assicurativi.

**Capitolo 1.04.24.0:** è stata prevista la spesa per quote adesione organismi associativi consorzi industriali.

**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 1.04.27.0:** è stata prevista la spesa per servizi di elaborazione dati.

**Capitolo 1.04.28.0:** è stata prevista la spesa per spese diverse.

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

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

**Categoria 7** – Oneri finanziari:

**Capitolo 1.07.01.2:** è stato previsto l'onere per interessi relativi al pagamento di n°1 rate in conformità al piano di ammortamento del mutuo di durata quindicennale, 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 1.08.04.0:** è stato previsto lo stanziamento per far fronte ai tributi minori.

**Capitolo 1.08.05.0:** è stato previsto lo stanziamento per far fronte alle tasse di circolazione su automezzi.

**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 1,02% 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 2.12.27.0:** è stato previsto lo stanziamento per un graduale ricambio degli automezzi consortili essendo il parco macchine ormai vetusto.

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

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

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

**Capitolo 2.12.105.1:** Lavori di compl. e manut. straordinaria Imp. IPPC

**Categoria 14** – Concessione di crediti e anticipazioni:

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

**Categoria 15** – indennità di anzianità:

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

**Categoria 16** - Rimborsi di mutui:

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



## **Categoria 20 – Estinzione debiti diversi:**

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

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

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

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

**Capitolo 3.20.06.0:** con uno stanziamento relativo all'anticipazioni d'imposta.

## **CONFIGURAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO 2023**

Nel Piano Finanziario 2024, come già avvenuto fin dall'esercizio 2022 sono stati previsti nelle rispettive parti delle Entrate e delle Spese, i Titoli intestati alle "partite di giro" con l'attribuzione di una specifica articolazione in categorie e capitoli, per un ammontare complessivo di **Euro 314.000,00**.

Ciò consente l'utilizzazione della procedura informatizzata in uso al Consorzio.

### **I.V.A.**

L'iscrizione nel Piano finanziario 2024 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 2024 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 2024**

**CONTO ECONOMICO**

**A VALORE DALLA PRODUZIONE**

1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		8.868.802,33
a)	Ricavi vendita altri servomezzi (Energia Elettrica)	10.656,00	
b)	Proventi Servizi UtENZE Industriali e terzi	8.197,00	
c)	Alienazione di terreni consortili	800.000,00	
d)	Proventi dal servizio di depurazione acque nere	2.265.472,00	
e)	Proventi dal servizio di smaltimento rifiuti solidi e simili	4.126.581,13	
f)	Ricavi affitti immobili industriali e civili	378.149,00	
h)	Accantonamenti chiusura, post-gestione, ricostruzione discarica e implementazione impianto	1.279.747,20	
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	
b)	Rimborsi di spese condominiali e altre da terzi		
c)	Entrate eventuali	-	305.548,00
d)	Q.ta contributo c/ Impianti complesso SNIA	19.363,00	
e)	Q.ta contributo c/ Impianti Rustici industriali 6° lotto	10.384,00	
f)	Q.ta contributo c/ Impianti Fabbricati industriali Nuova CASAR	62.010,00	
g)	Q.ta contributo c/ Impianti Strada svincolo 4.9 Prov. Centro Servizi	1.027,00	
h)	Q.ta contributo c/ Impianti Strada svincolo 4.9 Prov. Comp D4	1.027,00	
i)	Q.ta contributo c/ Impianti Compl. Infr. Aree IREV - strade	10.869,00	
l)	Q.ta contributo c/ Impianti Rustici industriali	671,00	
m)	Q.ta contributo c/ Impianti Mercato Ortofrutticolo	75.347,00	
n)	Q.ta contributo c/ Impianti Strada Muntangia	968,00	
o)	Q.ta contributo c/ Impianti Compl. Infr. Ampl. Elettr. CD3	14.636,00	
p)	Q.ta contributo c/ Impianto Illuminazione Pubblica	9.594,00	
q)	Q.ta contributo c/Recupero complesso ex-Snia	19.652,00	
z)	Incentivi per produzione energie fonti alternative	80.000,00	
<b>Totale Valore della produzione</b>			<b>9.190.350,33</b>

**B COSTI DELLA PRODUZIONE**

6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		5.327,00
---	--	--	----------



	a)	Materiale di consumo e cancelleria	4.508,00	
		Libri riviste giornali e pubblicazioni	819,00	
7	per servizi			7.566.555,21
	a)	Gestione assistenza e manutenzione opere consortili	81.967,00	
	b)	Gestione, assistenza, manutenzione, prestaz. da terzi per opere consortili - Gestione impianto depuraz.acque civili ed industriali	2.056.081,21	
	c)	Gestione, assistenza, manutenzione, prestaz. da terzi per opere consortili - Gestione impianto RSU	3.670.252,80	
	e)	Compensi ai sindaci	39.344,00	
	f)	Compensi e rimborsi spese amministratori	70.000,00	
	g)	Energia Elettrica	45.082,00	
	h)	Legali e notarili	65.574,00	
	l)	Oneri consulenze e speciali incarichi	106.557,00	
	m)	Premi di assicurazione	2.000,00	
	n)	Spese diverse	8.607,00	
	o)	Condominiali pulizia e vigilanza	106.557,00	
	q)	Servizi elaborazione dati	3.688,00	
	r)	Servizi telefonici telegrafici telex	11.885,00	
	s)	Spese per liti e arbitraggi e risarcimenti	17.213,00	
	u)	Spese servizio cassa commissioni bancarie	2.000,00	
		Acc.to per copertura e post chiusura	876.883,20	
		Fondo Rinnovo parti Impianti	402.864,00	
8	per godimento di beni di terzi			
9	per il personale			829.700,43
	a)	salari e stipendi		571.973,00
		personale di ruolo	396.973,00	
		personale a tempo determinato	170.000,00	
		corsi di formazione	5.000,00	
	b)	oneri sociali		153.083,00
	c)	trattamento di fine rapporto		97.644,43
	e)	altri costi per la sicurezza		7.000,00
10	ammortamenti e svalutazioni			507.693,00
	a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.261,00	2.261,00
	b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali		505.432,00
		Amm.to fabbricati industriali	159.240,00	
		Amm.to capannoni industriali	94.033,00	
		Amm.to fabbricati sociali	57.457,00	
		Amm.to Infrastrutture	90.201,00	
		Amm.to Impianti	93.678,00	
		Amm.to attrezzature varie	327,00	
		Amm.to mobili arredi e dot.uffici	274,00	
		Amm.to Mobili arredi e macchine d'ufficio	2.129,00	
		Amm.to beni inf. 516	2.612,00	
		Amm autovetture e automezzi	5.481,00	



11	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
a)	variazioni delle rimanenze, di materie prime, sussid. di consumo e merci			346.400,00
	Rimanenze iniziali aree industriali e prodotti finiti	2.936.029,00		
	Rimanenze finali aree industriali e prodotti finiti	2.589.629,00		
12	accantonamenti per rischi			
13	altri accantonamenti			
14	oneri diversi di gestione			117.483,00
a)	Tasse circolazione e bolli su automezzi		788,00	
c)	tari e tributi minori		5.000,00	
b)	Imposte tasse e tributi locali		97.695,00	
c)	bollature		1.000,00	
d)	Quote adesione organi associativi		13.000,00	
	<b>Totale Costi della produzione</b>			<b>9.373.158,64</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
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	28.000,00	
		Interessi passivi sui mutui		
17bis				
	<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>			<b>28.000,00</b>
<b>D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18	rivalutazioni			
a)				
b)	di partecipazioni			0,00
c)	di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni			0,00
19	svalutazioni	di titoli iscritti all' attivo circolante che non costituiscono partec.		0,00
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.		0,00
<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				



20 proventi			536.000,00
21 oneri			81.967,00
<b>Totale delle partite straordinarie</b>			<b>454.033,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>			<b>224.224,69</b>
			9.677.383,33
			9.448.158,64
			<b>188.391.03</b>
	IRES	100.136,81	
	IRAP	88.254,22	
			<b>35.833,66</b>

## PARTE ECONOMICA

La parte economica del Piano Finanziario, indica i costi ed i ricavi, che si prevede saranno sostenuti e conseguiti nell'esercizio 2024

Come indica il prospetto del Piano Economico, si stima che nell'anno 2024 si registrerà un utile d'esercizio prima delle imposte pari a euro 229.574,69 che al netto dell'IRES per euro 100.136,81 e dell'IRAP per euro 88.254,22 registrerà un utile di euro 35.833,66 .

### Valore della Produzione

I Ricavi delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi stimati per l'anno 2024 ammontano a euro 8.868.802,33 così dettagliati:

Ricavi per la vendita dell'energia elettrica per euro 10.656,00, prodotta dall'impianto fotovoltaico denominato "Elios" immessa in rete e venduta al GSE.

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

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

Ricavi di affitti e immobili industriali € 378.149,00, determinati da diversi contratti di locazione degli immobili affittati agli imprenditori e alle imprese al fine di fornire le strutture e gli spazi necessari per le iniziative produttive nell'area di competenza consortile.

I proventi del servizio depurazione € 2.265.472,00, sono stati determinati acquisendo i dati del gestore uscente e pertanto specificati in base alla tariffa attuale e alle utenze pubbliche e private a cui viene erogato il servizio;

I proventi del servizio smaltimenti rifiuti solidi e simili, sono stati definiti nel presente piano tendendo conto della storicità degli stessi in base ai dati trasmessi negli ultimi tre anni dal gestore uscente nelle relazioni annuali per gli impianti di recupero, trattamento e smaltimento di rifiuti solidi non pericolosi la cui redazione è prevista dalla normativa vigente di cui all'AIA n. 3/2010 e s.m.i. nonché dalla consuntivi sulla tariffa anch'essi obbligatoriamente previsti dalle norme sul sistema tariffario vigente. Si precisa che la tariffa applicata è quella determinata dalla RAS nel corso dell'anno 2021 su proposta del Consorzio con nota n.2284 del 15.05.2021. Si precisa che i suddetti ricavi non prevedono



la lavorazione dell'umido in quanto l'impianto durante la fase di valutazione dello stato di consistenza è risultato fatiscente e pertanto sono previsti degli importanti interventi di manutenzione straordinaria che potrebbero impedirne il funzionamento per un lungo periodo;

Per quanto riguarda il Fondo di Accantonamento per l'impianto RSU, il suo ripristino e il controllo della post-gestione sono stati previsti, calcolati secondo i dati storici, euro 1.279.747,20.

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

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

---

#### Altri Ricavi e Proventi

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

Contributi in conto impianti per euro 305.548,00 quale quota di competenza dell'esercizio rilevata in relazione agli ammortamenti.

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

#### Costi della Produzione:

I Costi della Produzione sono stati valutati per complessivi euro 5.327,00 così dettagliati:

Materiali di consumo e cancelleria euro 4.508,00.

Acquisto di libri e riviste euro 819,00.

#### Per servizi euro 7.566.555,21 di cui:

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

Gestione, assistenza, manutenzione, prestaz. da terzi per opere consortili - Gestione impianto depurazione acque civili ed industriali euro 2.056.081,21. La suddetta voce comprende tutti i costi previsti per la gestione del settore idrico così come riportati nella tabella a pag. 25. Tali costi sono stati determinati in base ai dati trasmessi dal gestore uscente nonché dalla procedure già avviate dal Consorzio al fine della gestione del suddetto settore. I costi nelle more dell'espletamento delle procedure di selezione del personale prevedono la gestione del servizio attraverso una ditta terza.

Gestione, assistenza, manutenzione, prestaz. da terzi per opere consortili - Gestione impianto RSU euro 3.670.252,80. La suddetta voce comprende tutti i costi previsti per la gestione del settore rifiuti così come esplicitati a pag. 26, gli stessi sono stati determinati in base ai dati trasmessi dal gestore uscente e a seguito della rielaborazione degli stessi in funzione degli obiettivi del Consorzio. Si precisa che i costi sono coerenti con quanto previsto dal piano tariffario.



Costi per utenze elettriche euro 45.082,00.  
Consulenze legali e notarili euro 65.574,00.  
Consulenze e speciali incarichi euro 57.377,00  
Premi polizze di assicurazione euro 2.000,00.  
Spese diverse euro 8.607,00.  
Spese condominiali, pulizia e vigilanza euro 106.557,00.  
Spese per elaborazione dati euro 3.688,00.  
Costi per utenze telefoniche euro 11.885,00.  
Spese per liti e arbitraggi e risarcimenti euro 17.213,00

#### Costi per Organi Consortili :

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

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

#### Costo del Personale :

Complessivamente i costi per il personale ammontano a euro 829.700,43.

Si riferiscono alla pianta organica in allegato.

Comprende:

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

Il contratto collettivo applicato al personale è il CCNL FICEI.

#### Ammortamenti:

Immobilizzazioni Immateriali euro 2.261,00

Immobilizzazioni materiali euro 505.432,00

Gli ammortamenti previsti sono stati calcolati sulla base del consuntivo 2022, degli incrementi dell'esercizio 2023, si ricorda che nel primo esercizio di funzionamento gli ammortamenti sono calcolati applicando l'aliquota di riferimento dimezzata.

#### Variazione delle rimanenze:



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

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 402.864,00.
- Accantonamenti per FRPI e per la manutenzione straordinaria dell'Impianto rifiuti euro 876.883,20.

Oneri diversi di gestione euro 117.483,00:

Tale voce comprende i costi previsti per le tasse di circolazione, i tributi locali, i tributi minori e le quote di adesione agli organi associativi.



## Allegato 1

### elenco annuale dei lavori pubblici

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

- I lavori che andranno ad interessare l'Impianto di Depurazione Consortile (D.lgs. 152/99) – 2° stralcio per complessivi euro 3.800.000,00 sono stati aggiudicati alla Società Echosid Srl ma in fase di esecuzione sono stati oggetto di risoluzione del contratto DCAP 10 dell'11/03/2022 a causa del fallimento della stessa ditta. Il Consorzio è in fase di aggiudicazione della progettazione al fine di indire una nuova gara per concludere l'opera;
- Per il potenziamento dell'Impianto di Compostaggio l'Assessorato all'Ambiente della Regione Autonoma della Sardegna, ha assegnato al nostro Ente, un importante finanziamento di € 8.881.820,00. In relazione al suddetto finanziamento sono in fase di studio le modalità di revamping dell'impianto più sostenibili sotto l'aspetto ambientale ed economico;
- Per l'intervento di completamento della piattaforma di prima valorizzazione degli imballaggi – fornitura apri sacchi è stato stanziato dalla RAS un finanziamento di 250.000;
- Per l'efficientamento energetico e la messa in sicurezza degli immobili consortili l'Assessorato all'Ambiente della Regione Autonoma della Sardegna, ha assegnato al nostro Ente, un finanziamento pari a € 1.836.484,14, i lavori sono in fase di progettazione esecutiva e si prevede di pubblicare la gara entro la metà dell'anno 2024;
- Per interventi di Bonifica dall' Amianto su immobili di proprietà consortile il Consorzio è beneficiario di un finanziamento RAS di euro € 1.081.800,00. Relativamente a questo finanziamento la Regione ha recentemente concesso una deroga di un anno per il suo utilizzo nonché la possibilità di programmare e combinare gli interventi con le opere previste nel precedente finanziamento;
- Per gli interventi di bonifica e ripristino dei "Siti Orfani" è stato concesso dalla RAS a favore del Consorzio un finanziamento di € 400.000,00 in quanto soggetto attuatore per l'intervento di "caratterizzazione analisi di rischio ed eventuale messa in sicurezza d'emergenza" delle aree ricomprese nella giurisdizione consortile interne al SIN Sulcis Iglesiente Guspinese;



- Nel mese di novembre 2022 con deliberazione 36/52 della Giunta Regionale è stato assegnato al Consorzio un finanziamento finalizzato all' Acquisto di mezzi meccanici al servizio della Piattaforma RSU per un valore di € 550.000,00 è in corso la gara per l'acquisto dei suddetti mezzi.

#### **Opere Iscritte nel presente Piano Finanziario:**

Nel corso dell'anno 2024 con provvedimento dell'Assessorato all'Industria a seguito della deliberazione della Giunta Regionale n. 62/10 del 6 ottobre 2023, avente ad oggetto "Finanziamenti in favore dei Consorzi industriali provinciali destinati alla realizzazione di infrastrutture negli agglomerati industriali della Sardegna, a valere sugli stanziamenti del capitolo SC06.0615 del Bilancio regionale per gli anni 2023 – 2025", è stato finanziato CON Determinazione dirigenziale prot. n. 54661 rep. n. 937 del 13 dicembre 2023, a favore dell'Ente un intervento denominato "Lavori di completamento e manutenzione straordinaria impianti IPPC" per un valore di euro 1.875.000.000 finalizzato alla realizzazione di alcuni interventi di seguito indicati:

- a) realizzare l'impianto di estrazione del biogas dal 3° modulo e dai rifiuti abbancati fra il 1° e 2° modulo (c.d. canyon), nonché realizzare il completamento dell'esistente impianto di estrazione del biogas dal 2° modulo;
- b) innalzare l'argine e modificare la rete antincendio esistente, spostando a quota di fine abbancamento il collettore posto fra il 2° e il 3° modulo;
- c) adeguare l'attuale sistema di estrazione e produzione di energia dal biogas mediante sostituzione/manutenzione del cogeneratore Jenbacher;
- d) mitigare il rischio idraulico previsto nel vigente PAI mediante adeguamento del canale di guardia esistente posto a monte dell'intero impianto IPPC con collegamento al canale a cielo aperto esistente, immissario del Rio Seddanus;
- e) Completamento viabilità accesso modulo di scarica a servizio mezzi di soccorso e installazione sistema lavaggio ruote.



## **Allegato 2 al Piano Economico e Finanziario di Previsione Esercizio 2024**

### **Dotazione organica e Piano del Fabbisogno del Personale per il triennio 2024 - 2026**

Alla data del 15/12/2023 la consistenza numerica del personale dipendente del Consorzio Industriale è pari a n. 9 unità di cui n. 7 con contratto a tempo indeterminato e n. 2 con contratto a tempo determinato.

Il personale in servizio al 15/12/2023 risulta così distribuito secondo il settore di appartenenza ed inquadramento:

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

Nel corso del mese di ottobre 2023 sono cessate per aver raggiunto l'età pensionabile e per un licenziamento per giusta causa n. 2 unità lavorative assegnate all'Area Tecnica inquadrate rispettivamente con la CATEGORIA B, POSIZIONE ECONOMICA B1 E B2.

La precedente pianificazione adottata, prevedeva l'assunzione durante l'anno 2023 di un quadro amministrativo di alta professionalità con elevate competenze in ambito giuridico ed economico, l'assunzione di tale figura professionale non è ancora avvenuta ma è stata avviata la procedura di selezione come da Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 62 del 03/10/2023. Nel corso dell'anno 2023 nel mese di luglio è stato assunto il Dirigente dell'Area Tecnica con contratto a tempo di determinato per due anni.

Le previsioni del precedente piano, nonché la pianta organica adottata, risultano peraltro non più adeguate ai bisogni del Consorzio che deve adeguare la dotazione organica, anche in funzione della conclusione del contratto di ramo d'affitto dell'impianto RSU e la decisione del CDA poi ratificata dall'Assemblea Generale che prevede la gestione diretta degli impianti da parte del Consorzio ad iniziare dal 01 gennaio 2024. Considerato che nel periodo di riferimento 2023-2025 il precedente piano economico finanziario prevedeva una possibile valutazione, nel rispetto scrupoloso delle procedure previste dal CCNL di un programma di progressioni verticali per il personale interno, funzionale, all'inquadramento di n. 3 impiegati tecnici con la categoria C1 al fine di rendere l'ufficio tecnico più adeguato alle mutate esigenze organizzative dell'ente, considerata la conclusione del rapporto lavorativo di n. 2 unità lavorative dell'ufficio tecnico, è stato previsto per l'anno 2024 di implementare il proprio organico, con l'assunzione in pianta stabile di n. 1 figura di Ingegnere Ambientale inquadrata con la categoria C, posizione economica C1 di supporto



al Responsabile del Settore Tecnico. Nell'ambito della gestione degli impianti considerato che l'Ente dovrà espletare le procedure di selezione che verranno avviate solo a partire dai primi mesi dell'anno 2024, si avvarrà per la gestione degli impianti stessi, inizialmente di società di servizio esterne per la gestione dei servizi essenziali per i settori dell'idrico e dei rifiuti. Nell'ambito della gestione dell'idrico si ritiene che lo stesso potrà essere gestito a regime attraverso la selezione di n.8 /10 unità lavorative da inquadrare nel rispetto delle mansioni svolte con le qualifiche contrattuali di seguito indicate A1-A2-A3-B1-B2-B3. Nell'ambito della gestione del settore rifiuti (discarica e compostaggio) si prevede in attesa di avere dei dati più certi, l'assunzione di n. 20/25 unità lavorative (operai e amministrativi) anch'esse da inquadrare con le stesse qualifiche contrattuali previste per il settore dell'idrico.

La pianificazione dell'approvvigionamento di risorse umane dovrà necessariamente conciliare le esigenze segnalate dai diversi uffici con il rispetto della sostenibilità finanziaria delle scelte organizzative adottate e dei vincoli posti dalla legge in materia di assunzioni, l'aggiornamento del fabbisogno del personale deve inoltre necessariamente ispirarsi a criteri razionali, di efficienza, economicità, trasparenza ed imparzialità, indispensabili per una corretta pianificazione delle politiche di personale e di reclutamento di nuove risorse. A tale proposito, resta pertanto ferma la possibilità di rivedere, in sede di programmazione del fabbisogno del personale, le scelte programmatiche effettuate qualora ciò sia richiesto da mutate esigenze organizzative in funzione specialmente della gestione diretta dell'impianto di smaltimento e trattamento rifiuti.



## GESTIONE IMPIANTI CONSORTILI

Nello specifico i servizi ambientali e tecnologici che verranno gestiti in forma diretta sono i seguenti:

- Impianto di depurazione dei reflui industriali e civili, provenienti, questi ultimi, dai centri abitati dei Comuni di Villacidro e San Gavino Monreale;
- impianto di accumulo di acqua grezza per usi industriali e potabile per uso umano comprese le reti di distribuzione della zona industriale;
- le reti fognarie di raccolta di acque meteoriche e reflue e stazione di pretrattamento e sollevamento di reflui civili del Comune di San Gavino Monreale;
- Impianto di trattamento dei Rifiuti Solidi Urbani con annessa discarica per lo smaltimento dei sovvalli;
- Piattaforma per la raccolta differenziata;
- Impianto di compostaggio per il trattamento del selezionato organico proveniente da raccolta differenziata di rifiuti urbani ed assimilati;
- Impianto di captazione biogas proveniente dal primo modulo della discarica consortile e trasformazione in energia elettrica.

Nella definizione del piano economico finanziario i dati relativi alla gestione dell'impianto sebbene parziali tengono conto della storicità dell'Ente Gestore uscente nonché delle parziali attività già avviate dal Consorzio al fine di subentrare nella gestione dei servizi. Di seguito sono rappresentati i dati in forma analitica relativi ai ricavi/costi del servizio che ha per oggetto la conduzione, sorveglianza, controllo e manutenzione dell'impianto di trattamento delle acque reflue facente parte del complesso dell'impianto IPPC, dell'impianto di potabilizzazione e del sistema idrico fognario dell'agglomerato industriale di Villacidro di proprietà del Consorzio industriale Provinciale del Medio Campidano - Villacidro.

<b>VOCI DI BILANCIO</b>		<b>PREVISIONI IDRICO al 31/12/2023</b>
<b>1.</b>	<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	
<b>1.1</b>	<b>COSTO DI PRODUZIONE DEL SERVIZIO</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, ECC.</b>	
	acqua	11.336,02
	reagenti chimici	65.205,80
	acqua di processo	75.193,90
	ricambi/materiali di consumo	53.207,35
	materiali vari	11.562,17
	indumenti e sicurezza	6.592,08
	cancelleria e vari similari	500,00
	<b>Totale voce 1.1.1</b>	<b>223.597,32</b>
<b>1.1.2</b>	<b>COSTI PER SERVIZI</b>	
	Gestione operatore esterno	360.000,00
	controlli ciclici e analisi laboratorio	21.654,98
	pulizia aree esterne	15.000,00
	energia elettrica	731.901,51
	consulenze tecniche	16.442,80
	pulizia uffici/spogliatoi	15.144,95
	guardiania	25.000,00
	disinfestazione	4.055,00
	formazione pesonale	5.700,00
	Servizi prevenzione e protezione	8.000,00
	servizio sorveglianza sanitaria	2.000,00
	spese varie	4.501,57
	Trattamento fanghi	95.250,40
	spese legali e notarili	14.280,00
	<b>Totale voce 1.1.2</b>	<b>1.318.931,21</b>
<b>1.1.3</b>	<b>MANUTENZIONE ORDINARIA +STRAORDINARIA</b>	
	manutenzione ordinaria impianti	60.000,00
	manutenzione attrezzature	7.320,75
	manutenzione mezzi	2.395,88
	Manut. Straordinarie	100.000,00
	<b>Totale voce 1.1.3</b>	<b>169.716,63</b>
<b>1.1.4</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE OPERATIVO DI PRODUZIONE</b>	
	addetti	<b>420.000,00</b>
	<b>Totale voce 1.1.4</b>	<b>420.000,00</b>
<b>1.1</b>	<b>TOTALE COSTO DI PRODUZIONE DEL SERVIZIO</b>	<b>2.132.245,16</b>
<b>1.2.2</b>	<b>COSTI PER SERVIZI RELATIVI ALLA STRUTTURA</b>	
	consulenze e prestazioni amministrative	15.000,00
	società esterne di certificazione	4.000,00



	servizi di manutenz. Ord e straord.	1.653,35
	vari	2.453,21
	Assicurazioni	3.510,30
	Canoni di Assistenza	14.453,02
	<b>Totale voce 1.2.2</b>	<b>41.069,88</b>
	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE DELLA STRUTTURA</b>	
	Varie	2.766,17
	<b>Totale voce 1.2.5</b>	<b>2.766,17</b>
<b>1.2</b>	<b>TOTALE COSTI DI STRUTTURA</b>	<b>43.836,05</b>
<b>1.6</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b> riscossione crediti dai comuni	
<b>1.6</b>	<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>
<b>1.7</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>	
<b>1.7.1</b>	Oneri e Costi Imprevisti - cause - contenziosi	30.000,00
<b>1.7</b>	<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>	<b>30.000,00</b>
<b>1. TOTALE COSTI INDUSTRIALI</b>		<b>2.206.081,21</b>
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>2.206.081,21</b>
	<b>RICAVI</b>	
	Ricavi Acqua Gestione Rifiuti	11.397,99
	Ricavi idrico potabile	58.161,36
	Ricavi idrico industriale	1.876,57
	Ricavi idrico depurazione S.Gavino&Villacidro	1.005.353,00
	Ricavi idrico depurazione utenze industriali	41.453,75
	Ricavi depurazione Rifiuti	1.147.230
	<b>3. TOTALE RICAVI</b>	<b>2.265.472,45</b>
<b>UTILE (PERDITA)</b>	<b>UTILE (PERDITA)</b>	<b>€59.391,24</b>



## GESTIONE IMPIANTO TRATTAMENTO RIFIUTI

Di seguito si riporta per la discarica il budget 2024 secondo le voci previste nella tariffa, tale previsione non può essere fatta per l'impianto di compostaggio a causa della prevista e inderogabile chiusura per manutenzioni dell'impianto.

<b>VOCI DI COMPOSIZIONE DELLA TARIFFA BUDGET DISCARICA 2024</b>		
<b>1.</b>	<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	
<b>1.1</b>	<b>COSTO DI PRODUZIONE DEL SERVIZIO</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, ECC.</b>	
	carburanti e lubrificanti	58.495,79 €
	combustibile (gasolio)	0,00 €
	oli e lubrificanti	5.648,36 €
	acqua	47.700,00 €
	reagenti chimici	0,00 €
	acqua di processo	0,00 €
	ricambi/materiali di consumo	77.458,61 €
	Variazioni rimanenze magazzino ordinario	0,00 €
	Incremento / Decremento Magazzino strategico	0,00 €
	Recupero ricambi da FRPI	0,00 €
	terra ricoprimento discarica	119.507,95 €
	materiali vari	0,00 €
	acquisto materiale imballatrice	0,00 €
	indumenti e sicurezza	7.614,79 €
	costituzione magazzino ricambi	0,00 €
	cancelleria e vari similari	1.818,01 €
	<b>Totale voce 1.1.1</b>	<b>318.243,51 €</b>
<b>1.1.2</b>	<b>COSTI PER SERVIZI</b>	
	noleggio mezzi e attrezzature (*)	80.459,31 €
	assicurazioni	9.859,58 €
	canone uso fognatura e depurazione liquami	1.100.000,00 €
	controlli ciclici e analisi laboratorio	17.897,20 €
	pulizia impianto (compreso spazzamento)	5.982,66 €
	pulizia aree esterne (compreso spazzamento strade)	43.498,74 €
	energia elettrica	74.466,58 €
	consulenze tecniche	41.825,65 €
	pulizia uffici/spogliatoi	18.509,01 €
	guardiania	0,00 €
	spese telefoniche + postali	78,39 €
	canone leasing attrezzature	0,00 €
	Topografia discarica	0,00 €
	disinfestazione	935,79 €
	formazione personale	6.403,29 €
	Servizi prevenzione e protezione	0,00 €
	servizio sorveglianza sanitaria	4.375,68 €
	spese mediche dipendenti	367,77 €
	separazione merceologica	0,00 €
	spese trasferta	0,00 €



	spese varie	36.148,83 €
	tasce	5.119,05 €
	Ristoro CIV	0,00 €
	spese legali e notarili	14.076,03 €
	Servizio antincendio	41.329,86 €
	<b>Totale voce 1.1.2</b>	<b>1.501.333,41 €</b>
<b>1.1.3</b>	<b>MANUTENZIONE ORDINARIA +STRAORDINARIA</b>	
	manutenzione impianti	61.316,14 €
	manutenzione attrezzature	17.125,40 €
	manutenzione mezzi	14.514,72 €
	manutenzione macchine d'ufficio	0,00 €
	manutenzione discarica	0,00 €
	manut. Incrementative su beni di terzi e Manut. Straordinarie	64.716,12 €
	Recupero manutenzione da FRPI	0,00 €
	Manutenzione da risconti	38.070,88 €
	canone manutenzione attrezzature	0,00 €
	<b>Totale voce 1.1.3</b>	<b>195.743,25 €</b>
<b>1.1.4</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE OPERATIVO DI PRODUZIONE</b>	
	direttore operativo + addetti	381.404,22 €
	lavoro interinale per sostituzioni	0,00 €
	formazione professionale e Varie	0,00 €
	interinali per pretrattamento	0,00 €
	Extra costi per eccedenze potenzialità impianto+apertura straordinaria	0,00 €
	<b>Totale voce 1.1.4</b>	<b>381.404,22 €</b>
<b>1.1</b>	<b>TOTALE COSTO DI PRODUZIONE DEL SERVIZIO</b>	<b>2.396.724,40 €</b>
<b>1.2</b>	<b>COSTO DI STRUTTURA (SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO)</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, ECC.</b>	
	varie di consumo	141,31 €
	spese telefoniche + postali	7.962,67 €
	energia elettrica	0,00 €
	carburante	0,00 €
	vari	5.600,50 €
	<b>Totale voce 1.2.1</b>	<b>13.704,48 €</b>
<b>1.2.2</b>	<b>COSTI PER SERVIZI RELATIVI ALLA STRUTTURA</b>	
	consulenze e prestazioni amministrative	88.635,80 €
	società esterne di certificazione	6.287,67 €
	emolumento CdA	47.769,65 €
	Collegio Sindacale	21.455,94 €
	servizi di manutenz. Ord e straord.	6.572,07 €
	vari	3.322,14 €
	Assicurazioni	9.767,42 €
	Canoni di Assistenza	40.215,53 €
	Bolli auto	0,00 €
	<b>Totale voce 1.2.2</b>	<b>224.026,22 €</b>
<b>1.2.3</b>	<b>COSTI PERSONALE DI STRUTTURA</b>	
	amministrativo	86.000,00 €



	direttore generale	25.000,00 €
	<b>Totale voce 1.2.3</b>	<b>111.000,00 €</b>
<b>1.2.4</b>	<b>QUOTA DI AMMORTAMENTO BENI DI STRUTTURA</b>	
	software	
	mobili	
	macchine ufficio	
	automezzi	
	vari	
	<b>Totale voce 1.2.4</b>	
<b>1.2.5</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE DELLA STRUTTURA</b>	
	Ristoro capitale investito CIV	
	servizio di vigilanza	
	manutenzione immobili	
	manutenzione macchinari e attrezzature	
	Varie	5.313,02 €
	Spese incasso fatture RSU (per intero)	
	<b>Totale voce 1.2.5</b>	<b>5.313,02 €</b>
<b>1.2</b>	<b>TOTALE COSTI DI STRUTTURA</b>	<b>354.043,72 €</b>
<b>1.3</b>	<b>Costo di smaltimento scarti in uscita</b>	
	Trasporto rifiuti in impianto e/o discarica esterna	0,00 €
	Conferimento rifiuti in impianto e/o discarica esterna	0,00 €
	Conferimento Riciclabile Villacidro	0,00 €
	Scarti impianto compostaggio	0,00 €
	Compost fuori specifica	0,00 €
<b>1.3</b>	<b>TOTALE COSTO DI SMALTIMENTO SCARTI IN USCITA</b>	<b>0,00 €</b>
<b>1.4</b>	<b>QUOTA DI AMMORTAMENTO DI PRODUZIONE</b>	
	Vari	0,00 €
	Ammortamento	184.135,58 €
	Ammortamento produzione	65.210,68 €
<b>1.4</b>	<b>TOTALE QUOTA DI AMMORTAMENTO DI PRODUZIONE</b>	<b>249.346,26 €</b>
<b>1.5</b>	<b>QUOTA DI ACCANTONAMENTO</b>	
	Fondo rinnovo parti impianto	402.864,00
	Accantonamento per copertura e post chiusura	876.883,20
	Stazione di Siddi	0,00 €
	Recupero anni pregressi	0,00 €
<b>1.5</b>	<b>TOTALE QUOTA DI ACCANTONAMENTO</b>	<b>1.279.747,20 €</b>
<b>1.6</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b> riscossione crediti dai comuni	1.917,94 €
<b>1.6</b>	<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.917,94 €</b>
<b>1.7</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>	
	Oneri e Costi Imprevisti - cause - contenziosi - Svalutazione Crediti	262.869,89 €
	Fornitura buste biodegradabili ai comuni	0,00 €
<b>1.7</b>	<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>	<b>262.869,89 €</b>
<b>1. TOTALE COSTI INDUSTRIALI</b> 1.1+1.2+1.3		<b>4.544.649,40 €</b>



<b>+1.4+1.5+1.6+1.7)</b>		
<b>2.</b>	<b>ONERI AGGIUNTIVI</b>	
2.1	COSTI PER FIDEIUSSIONI	79.443,97 €
2.2	CANONE COMUNE	142.788,85 €
2.3	TRIBUTO PER LO SMALTIMENTO IN DISCARICA - ECOTASSA (L. 549/95)	473.032,88 €
2.4	QUOTA PREMIALITA'/PENALITA'	164.500,92 €
2.5	UTILE D'IMPRESA	0,00 €
2.6	COSTI AIA	1.889,32 €
2.7	RICOSTITUZIONE CALMIERAZ. TARIFFA	0,00 €
2.8	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	0,00 €
<b>2.</b>	<b>TOTALE ONERI AGGIUNTIVI (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)</b>	<b>861.655,92 €</b>
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>5.406.305,33 €</b>
<b>3.</b>	<b>RICAVI</b>	
3.1	Secco indifferenziato	1.890.367,01 €
3.2	Speciali discarica	2.754.154,39 €
3.3	Ingombranti	761.783,93 €
3.4	Pulizia Strade	
3.5	Umido da Comuni Soci (emergenza per chiusura compostaggio)	
3.6	Sfalci da Comuni Soci (emergenza per chiusura compostaggio)	
3.7	Umido da Comuni non Soci (emergenza per chiusura compostaggio)	
3.8	Sfalci da Comuni Soci (emergenza per chiusura compostaggio)	
3.9	Scarti del compostaggio al netto degli accantonamenti	
3.10	Compost fuori specifica al netto degli accantonamenti	
3.11	Altri rifiuti vari	
3.12	Recupero spese gestione modulo chiuso	
3.13	Recupero quote di premialità e penalità discarica	
3.14	Umido da Comuni Soci	
3.15	Sfalci da Comuni Soci	
3.16	Umido da Comuni non Soci	
3.17	Sfalci da Comuni Soci	
3.18	Digestato	
3.19	Fanghi da impianto di depurazione	
3.20	Vendita compost	
3.21	Utilizzo fondo calmierazione tariffa	
3.22	Rimanenze finali	
<b>3.</b>	<b>TOTALI RICAVI</b>	<b>5.406.305,33 €</b>
	<b>AVANZO / DISAVANZO TARIFFARIO 2024</b>	<b>0,00 €</b>



## Relazione del Collegio dei Revisori al Piano Economico e Finanziario per l'esercizio 2024

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 2024 (PEF 2024).

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 2024 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro in data 18.12.2023 e riapprovato in data 20.12.2023, è stato esaminato nelle sue componenti da questo Collegio il quale, nell'esprimere il proprio parere, in conformità a quanto disposto dall'art. 9, punto 1) del vigente statuto consortile, ritiene di doverne mettere in rilievo alcuni aspetti.



## VERIFICHE PRELIMINARI

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

*ricevuto*

con apposita comunicazione, in data 20.12.2023:

- lo Schema di Piano Finanziario 2024;
- la relazione al Piano Finanziario dell'esercizio 2024;
- il Budget economico 2024;
- la dotazione organica e il piano del fabbisogno del personale anno 2024;

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

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

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

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

*dato atto*

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

*attesta*

- che i dati più significativi del Piano Economico e Finanziario per l'anno 2024 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		
<b>Entrate correnti</b>	<b>Preventivo 2023</b>	<b>Preventivo 2024</b>
Entrate contributive	-	-
Quote part. Iscritti	-	-
Trasferimenti dallo Stato	-	-
Trasferimenti dalla Regione	-	-
Trasferimenti da Comuni e Province	-	-
Trasferimenti da altri settori pubblici	80.000,00	80.000,00
Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi	1.006.000,00	8.670.777,33
Redditi e proventi patrimoniali	955.587,25	489.341,25
Poste correttive e compensative	16.000,00	16.000,00
Entrate non classificate in altre voci	1.195.220,02	150.000,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>3.252.807,27</b>	<b>9.406.118,58</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>Preventivo 2023</b>	<b>Preventivo 2024</b>
Alienazione di beni	470.920,00	470.920,00
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-	-
Realizzo di valori mobiliari	-	-
Riscossione di crediti	836.627,97	762.137,23
Trasferimenti dallo Stato	-	-
Trasferimenti dalla Regione	-	-
Trasferimenti da Comuni e Province	-	-
Trasferimenti da Enti Pubblici	550.000,00	1.875.000,00
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>2.592.547,97</b>	<b>3.843.057,23</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>6.159.355,24</b>	<b>13.563.175,81</b>



## SPESA

Voci		
<b>Spese correnti</b>	<b>Preventivo 2023</b>	<b>Preventivo 2024</b>
Spese per gli Organi dell'Ente	118.000,00	118.000,00
Oneri per il personale	720.160,00	834.700,95
Oneri per il personale in Quiescenza	-	-
Spese per acquisti di beni e servizi	1.548.571,58	7.559.081,21
Spese per prestiti Istituzionali	-	-
Trasferimenti passivi	-	-
Oneri finanziari	2.649,93	2.000,00
Oneri tributari	238.381,70	293.372,42
Poste correttive e compensative	-	-
Spese non classificate	121.000,00	121.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.748.763,21</b>	<b>8.928.154,58</b>
<b>Spese in conto capitale</b>	<b>Preventivo 2023</b>	<b>Preventivo 2024</b>
Acquisti di beni durevoli	-	-
Acquisti ed esecuzioni immobilizzazioni	1.359.846,00	2.761.761,00
Partecipazioni ed acquisti val. immobiliari	-	-
Concessioni di crediti	100.000,00	100.000,00
Indennità di anzianità	376.000,00	376.000,00
Rimborso di mutui	48.146,36	-
Rimborsi e anticipazioni	-	-
Rimborsi di obbligazioni	-	-
Restituzioni e gestioni aut. di anticipazioni	-	-
Estinzione di debiti diversi	1.212.599,67	1.083.260,23
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>3.096.592,03</b>	<b>4.321.021,23</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>6.159.355,24</b>	<b>13.563.175,81</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 evidenziano i capitoli di nuova istituzione (3.07.04.0 e 3.07.06.0) riguardanti i proventi dei servizi di depurazione e smaltimento RSU afferenti alla gestione degli impianti precedentemente affidati alla Villaservice S.p.A. e che sarebbero state quantificate attraverso *“Analisi e verifica di coerenza degli elementi di ricavo e di costo riportati nei bilanci e nella consuntivazione della tariffa per gli anni 2020-2021-2022 predisposti dal precedente gestore e verifica di congruità rispetto alle attività/servizi dallo stesso erogati”*;

Viene confermata la previsione di euro 976.000,00 nel capitolo *“Alienazione di terreni consortili”* facente parte della categoria *“Entrate da vendita di beni e prestazione di servizi”* 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.

Per gli affitti degli immobili di natura industriale di proprietà del Consorzio è prevista la somma di euro 249.587,25.

Per le altre tipologie di locazioni è prevista la somma di euro 211.754,00 che sarebbero riconducibili ad *“affitti e servizi di aule per lo svolgimento di corsi professionali, affitti di uffici, affitto della sala congressi”*.

Nella categoria *“Entrate non classificate in altre voci”* è compreso il capitolo *“Entrate eventuali”* con una previsione pari ad euro 150.000,00 per un *“progetto sperimentale di alta formazione”*.

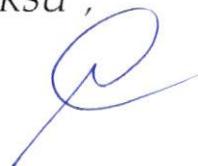
## **ENTRATE CORRENTI DA TRASFERIMENTI**

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 2023.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

La principale categoria di spesa prevista è quella relativa ai capitoli 1.04.05.2 e 1.04.05.3 denominati rispettivamente *“gestione, assistenza, manutenzione, prest. da terzi per opere consortili-gestione impianto depuraz. Acque civili e industriali”* e *“Gestione, assistenza, manutenzione, prest. da terzi per opere consortili-gestione impianto RSU”*,



riconducibili alla gestione del settore idrico e del settore rifiuti determinate tenendo conto dei dati trasmessi dal gestore uscente al netto dei costi indiretti.

Gli oneri previsti per il personale ammontano a complessivi euro 834.700,95 stimati tenendo conto dei costi sostenuti nel 2023, della normativa vigente, di quanto previsto dal contratto di categoria e delle assunzioni previste.

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

### **Spese legali**

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

### **Fondo di riserva**

Il Collegio dà inoltre atto che, nella categoria 10 "*Spese non classificate*", è ricompreso il "*Fondo di riserva*" pari euro 100.000,00 (1,12% 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 762.137,23 così suddiviso:

- euro 100.000,00 Prelevamenti da depositi bancari (con contropartita nella categoria 14 "*Concessione di crediti*" delle spese in conto capitale);
- euro 286.137,23 Riscossione credito Iva;
- euro 376.000,00 somme che si prevede di ricevere dall'Istituto di assicurazione per liquidazione personale che trova contropartita nella categoria 15 "*Indennità di Anzianità*" delle spese in conto capitale).

La categoria "*Trasferimento da Enti Pubblici*" prevede un importo pari ad euro 1.875.000,00 il cui capitolo è denominato "*Lavori di complet. e manut. straordinaria Imp. IPPC*".

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

- euro 200.000,00 Riscossione debiti cauzionali;
- euro 235.000,00 Anticipazioni c/terzi;
- euro 300.000,00 Crediti per anticipazioni di imposte.

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



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le principali voci di spesa in conto capitale riguardano:

- manutenzioni straordinarie per euro 80.000,00;
- Lavori di complet. e manut. straordinaria Imp. IPPC per euro 1.875.000,00;
- fondo speciale per il finanziamento opere consortili per euro 777.761,00;
- indennità di anzianità al personale cessato per euro 376.000,00;
- Iva presunta da versare per euro 348.260,23.

### BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE 2024

Il Budget economico di previsione per l'anno 2024 si riassume nei seguenti dati:

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	9.190.350	3.013.208	4.105.941
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	9.373.159	3.249.419	4.094.950
<b>DIFFERENZA</b>	<b>- 182.808</b>	<b>- 236.211</b>	<b>10.991</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	28.000	33.350	- 3.500
D) RETTIFICHE DI VALORE DA ATTIVITÀ	- 75.000	- 75.000	- 75.000
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	454.033	441.681	574.066
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>224.225</b>	<b>163.820</b>	<b>506.557</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	188.391	159.629	219.092
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>35.834</b>	<b>4.191</b>	<b>287.465</b>

Le previsioni di voci di ricavo più rilevanti riguardano i proventi dal servizio di depurazione acque nere (euro 2.265.472,00), i proventi dal servizio di smaltimento rifiuti solidi e simili (euro 4.126.581,13), l'affitto di immobili industriali e civili (euro 378.149,00), l'alienazione dei terreni consortili (euro 800.000,00) e gli accantonamenti chiusura, post-gestione, ricostruzione discarica-implementazione impianto - (euro 1.279.747,20).

Le previsioni di voci di costo più significative riguardano invece la gestione, assistenza, manutenzione, prest. da terzi per opere consortili – Gestione impianto depurazione acque civili ed industriali e impianto RSU, 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 2024, si prevede un utile pari a euro 35.834,00 (al netto delle imposte), raccomanda l'Ente:

- di monitorare costantemente le spese al fine di un loro contenimento;
- la verifica periodica dello scostamento del piano previsionale con il realizzo;
- di dare attuazione agli investimenti programmati conformemente alle risorse effettivamente disponibili;
- di rispettare ed improntare ogni programmato investimento e attività gestionale ai criteri di prudenza, economicità ed efficienza;



- una volta avviata la gestione del compendio precedentemente affittato alla Villaservice S.p.A., a procedere senza indugio ad apportare le opportune variazioni al presente documento previsionale.

### DOTAZIONE ORGANICA E PIANO DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE 2024

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 delle previsioni contenute nel PEF 2024, 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 2024 redatto nel rispetto delle norme statutarie.

20/12/2023

### Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Cuccu – Presidente

Dott.ssa Francesca Nocera – Componente

Dott. Alessandro Pirino – Componente