

**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE
NORD EST SARDEGNA GALLURA
ENTE PUBBLICO**

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021

C.F. 82004630909 - P. I.V.A. 00322750902

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL
PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2021**

La presente relazione espone l'esito dell'esame dei dati contenuti nel Piano Economico Finanziario (P.E.F.) dell'esercizio 2022 del Consorzio.

Il Collegio dopo aver preso visione del fascicolo del bilancio d'esercizio 2021 nel quale sono rappresentate le varie attività svolte dal Consorzio e le problematiche tecniche, economiche e finanziarie dello stesso, esamina la citata proposta di Piano Economico Finanziario per l'esercizio 2022.

Il Piano Finanziario, predisposto in Euro, esprime le seguenti poste sintetiche:

PARTE FINANZIARIA	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	32.918.100,01	34.285.829,52
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (B)	19.882.700,00	21.841.700,00
TOTALE ENTRATE (A + B)	52.800.800,01	56.127.529,52
TOTALE SPESE CORRENTI (C)	30.293.876,41	32.822.121,88
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (D)	21.350.700,00	22.755.700,00
TOTALE USCITE (C + D)	51.644.576,41	55.577.821,88
AVANZO FINANZIARIO	1.156.223,60	549.707,64
TOTALE GENERALE (C + D + AVANZO)	52.800.800,01	56.127.529,52

Il Piano Economico, esprime i valori che si sintetizzano nella tabella seguente:

Parte Economica	2021	2022	differenza
<i>Valore della produzione</i>	35.098.053,05	36.436.094,55	1.338.041,50
<i>Costi della produzione</i>	(31.550.807,90)	(32.103.278,64)	(552.470,74)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	3.547.245,15	4.332.815,91	785.570,76
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	(221.500,00)	(224.000,00)	(2.500,00)
<i>Totale proventi e oneri straordinari</i>	(2.548.066,93)	(3.935.490,96)	(1.387.424,03)
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	(205.200,00)	(138.500,00)	66.700,00
Risultato economico di esercizio	572.478,23	34.824,95	(537.653,27)

Il Collegio ha proceduto con l'analisi dei singoli centri di costo verificando nel dettaglio i ricavi e i costi che si prevede di sostenere.

Il valore della produzione evidenzia un incremento della previsione per il 2022 rispetto alla previsione 2021 di € 1.338.041,50 come evidenziato nella seguente tabella:

RICAVI	BUDGET 2021	BUDGET 2022	SCOSTAMENTO BUDGET 2022/CONSUNTIVO 2022
RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI	€ 23.214.123	€ 23.619.829,52	€ 405.706,41
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 11.883.930	€ 12.816.265,04	€ 932.335,09
TOTALE	€35.098.053	€36.436.094,55	€ 1.338.041,50

OLV

PARTE ECONOMICA PREVISIONALE 2022

	BUDGET 2.021	BUDGET 2.022	DIFFERENZA 2022 - 2021
A) Valore della produzione			
1 Ricavi vendite e prestazioni	23.214.123,11	23.619.829,52	405.706,41
2 Variazioni rimanenze prodotti	0,00	0,00	0,00
3 Variazione riman. dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4 Incrementi immobilizzi per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5 Altri ricavi e proventi	11.883.929,94	12.816.265,04	932.335,09
Totale valore della produzione	35.098.063,05	36.436.094,55	1.338.041,50
B) Costi della produzione			
6 Acquisto di beni	(4.568.800,00)	(3.562.700,00)	1.006.100,00
7 Costi per servizi	(10.346.003,14)	(12.335.073,47)	(1.989.070,33)
8 Costi per godimento beni di terzi	(142.400,00)	(214.900,00)	(72.500,00)
9 Costi del personale	(10.770.432,12)	(11.001.959,93)	(231.527,81)
10 Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
a) Ammortamento immobilizzi immateriali	0,00	0,00	0,00
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	(4.231.698,41)	(3.579.147,72)	652.550,69
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutaz. crediti attivo circolante/disp. liquide	0,00	0,00	0,00
11 Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merci	0,00	0,00	0,00
12 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13 Altri accantonamenti (oneri ripristino e post chiusura discarica)	(905.607,32)	(885.797,52)	19.809,80
14 Oneri diversi di gestione	(585.866,91)	(523.700,00)	62.166,91
Totale costi produzione	(31.550.807,90)	(32.103.278,64)	(552.470,74)
Differenza tra valore e costi della produzione (A + B)	3.547.245,15	4.332.815,91	785.570,76
C) Proventi e oneri finanziari			
15 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
a) Proventi su crediti immobilizzati	0,00	0,00	0,00
b) Proventi su titoli immobilizzati	0,00	0,00	0,00
c) Proventi su titoli attivo circolante	0,00	0,00	0,00
d) Proventi diversi	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi bancari	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi su crediti d'imposta	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	0,00	0,00	0,00
17 Interessi passivi/altri oneri finanziari	(211.500,00)	(224.000,00)	(12.500,00)
a) Interessi passivi bancari	0,00	0,00	0,00
b) Interessi passivi moratori	(10.000,00)	0,00	10.000,00
c) Altri oneri finanziari	(221.500,00)	(224.000,00)	(2.500,00)
Totale proventi e oneri finanziari	(221.500,00)	(224.000,00)	(2.500,00)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari			
20 Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
21 Oneri straordinari e fondo imprevisti	(2.548.066,93)	(3.935.490,96)	(1.387.424,03)
Totale proventi e oneri straordinari	(2.548.066,93)	(3.935.490,96)	(1.387.424,03)
Risultato prima delle imposte (A + B + C + D + E)	777.678,23	173.324,95	(604.353,27)
22 Imposte sul reddito dell'esercizio	(205.200,00)	(138.500,00)	66.700,00
Risultato economico di esercizio	572.478,23	34.824,95	(537.653,27)

Gli incrementi e decrementi del valore della produzione suddivise per centri di costo vengono specificati nella seguente tabella:

Ogn

RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI	BUDGET 2021	BUDGET 2022	SCOSTAMENTO
TERRENI	5.600.000,00	5.350.000,00	250.000,00
AGRIFOOD	1.071.300,00	2.073.000,00	- 1.001.700,00
VERDE	-	16.200,00	- 16.200,00
TRASPORTO	122.000,00	122.000,00	-
RSU	7.372.553,00	7.903.549,00	- 530.996,00
UMIDO	2.031.826,00	1.727.361,00	304.465,00
DIFFERENZIATA	68.600,00	41.720,00	26.880,00
VERDE	750.000,00	800.000,00	- 50.000,00
CHIUSURA E POST CHIUSURA	485.000,00	485.000,00	-
ENERGIA	200.000,00	200.000,00	-
IDRICO	3.792.000,00	3.642.000,00	150.000,00
BAR	330.000,00	350.000,00	- 20.000,00
ALAGGIO E VARO IMB	33.544,00	31.000,00	2.544,00
GESTIONE PATRIMONIO	345.000,00	208.000,00	137.000,00
ASILO	497.300,00	670.000,00	- 172.700,00
OPERE	515.000,00		515.000,00
			-
TOTALE	23.214.123,00	23.619.830,00	- 405.707,00

ALTRI RICAVI E PROVENTI	BUDGET 2021	BUDGET 2022	SCOSTAMENTO
ODG	1.200.000,00	1.200.000,00	-
SERVIZI GENERALI	1.014.380,00	365.000,00	649.380,00
AGRIFOOD	2.455.260,00	3.370.000,00	- 914.740,00
VERDE		660.000,00	
AGENCY		100.000,00	
RSU	624.606,00	382.833,00	
UMIDO	36.502,00	36.502,00	-
DIFFERENZIATA	10.414,00		10.414,00
VERDE			-
CHIUSURA E POST CHIUSURA	1.040.000,00	940.000,00	100.000,00
ENERGIA	70.000,00		70.000,00
IDRICO	35.075,00	8.857,00	26.218,00
ITC	420.000,00	375.000,00	45.000,00
BAR			-
ALAGGIO E VARO IMB	11.418,00	11.418,00	-
SERVIZI INFRASTRUTTURALI	1.200.000,00	750.000,00	450.000,00
GESTIONE PATRIMONIO	2.451.275,00	2.140.655,00	310.620,00
ASILO	190.000,00	160.000,00	30.000,00
OPERE	400.000,00	986.000,00	- 586.000,00
RAGIONERIA	725.000,00	830.000,00	- 105.000,00
TOTALE	11.883.930,00	12.316.265,00	- 432.335,00




COSTODELLA PRODUZIONE BUDGET 2021 E 2022					BUDGET 2021	BUDGET 2022
ACQUISTO BENI					4.568.800,00	3.562.700,00
COSTI PER SERVIZI					10.346.003,00	12.335.073,00
COSTO GODIMENTO BENI DI TERZI					142.400,00	214.900,00
COSTI DEL PERSONALE					10.770.432,00	11.001.960,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						
Ammortamento immobilizzi immateriali						
Ammortamento immobilizzi materiali					4.231.698,00	3.579.148,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
Svalutaz. crediti attivo circolante/dispon. liquide						
Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merci						
ALTRI ACCANTONAMENTI					905.607,00	885.798,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE					585.867,00	523.700,00
TOTALE					31.550.807,00	32.103.279,00

Il Collegio dei Revisori rileva che nel corso del 2022 proseguono gli investimenti presentati nel bilancio di previsione 2021 che riguardano:

04



PIANO DEGLI INVESTIMENTI PER IL 2022

INVESTIMENTI	importo
CENTRO DI COSTO OPERE E INFRASTRUTTURE AGGLOMERATO INDUSTRIALE	5.000.000,00
PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE PTE - CENTRO FIERISTICO NAUTICA	2.500.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE	1.000.000,00
PROGETTAZIONE RADDOPPIO TANGENZIALE	1.500.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE CIPNES	1.500.000,00
ARREDI PTE	10.000,00
MACCHINE PER UFFICIO E ARREDI	
TOTALE CENTRO DI COSTO OPERE	11.510.000,00
CENTRO DI COSTO FOTOVOLTAICO	
ACQUISTO ED INSTALLAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO PISTE CICLABILI - LITORANEA ZONA INDUSTRIALE - PITTULONGU	4.500.000,00
TOTALE CENTRO DI COSTO FOTOVOLTAICO	4.500.000,00
CENTRO COSTO IGIENE AMBIENTALE - RACCOLTA RSU/RSA	1.000.000,00
NUOVA DISCARICA CONSORTILE	1.303.000,00
ACQUISTO MEZZI D'OPERA E AUTOMEZZI DISCARICA	947.000,00
ACQUISTO MEZZI PER INTERVENTI CHIUSURA E POST CHIUSURA	682.400,00
ACQUISTO MEZZI PER IMPIANTO VERDE	30.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	
TOTALE CENTRO COSTO IGIENE AMBIENTALE - RACCOLTA RSU/RSA	3.962.400,00
CENTRO DI COSTO IDRICO	20.000,00
ACQUISTO MACCHINE UFFICIO IDRICO	1.442.000,00
ACQUISTO IMPIANTI IDRICO - acquisto automezzi - manutenzione straordinaria impianti	
TOTALE CENTRO COSTO IDRICO	1.462.000,00
CENTRO DI COSTO ICT	43.000,00
ICT	
CENTRO DI COSTO MANUTENZIONI - SICUREZZA	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALAGGIO E VARO	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE E STRADE	3.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	179.300,00
MEZZI MANUTENZIONI	288.000,00
MEZZI PATRIMONIO	45.000,00
MEZZI SICUREZZA	
TOTALE CENTRO DI COSTO MANUTENZIONI - SICUREZZA	626.300,00
CENTRO DI COSTO RAGIONERIA	20.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	
CENTRO DI COSTO DIREZIONE GENERALE E ORGANI DI GOVERNO	33.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	
CENTRO DI COSTO DIREZIONE GENERALE E ORGANI DI GOVERNO	33.000,00
TOTALE GENERALE INVESTIMENTI	22.155.700,00

9M

AA

Tali investimenti sono in parte realizzati e proseguiranno come previsto dal piano triennale dei lavori pubblici.

Il Collegio dei Revisori passa all'analisi del P.E.F. 2022 e si sofferma sulla controversa copertura finanziaria dei servizi pubblici indivisibili, di manutenzione, gestione e custodia delle opere infrastrutturali e di uso collettivo consortile, secondo quanto disposto dalla L.R. 10/2008 e dall'art. 11 della Legge 341/1995.

Premesso che l'Assemblea Generale ha deliberato il ripiano delle perdite generate dall'erogazione dei servizi di manutenzione infrastrutture a domanda collettiva ex L.R. 10/2008 per gli esercizi dal 2013 al 2021, ponendole a carico dei consorziati Comune di Olbia e Provincia di Sassari, si constata che alla data odierna non risultano formalizzati i relativi atti di impegno.

Il Collegio sollecita pertanto codesto Ente, affinché si attivi per dar seguito alle deliberazioni dell'Assemblea Generale relativamente alla copertura dei suddetti costi per gli esercizi dal 2013 al 2022, oltre alla stipula di un'apposita convenzione con la Provincia di Sassari e il Comune di Olbia per i futuri esercizi.

Infatti, con il Comune di Olbia che ha statuito con delibera di giunta n. 444 del 25/11/2016 e successiva convenzione stipulata con il CIPNES in data 07/08/2017 l'erogazione di un contributo finanziario per euro 500 mila annui a partire dall'esercizio 2017 sino al 2021, risulta scaduta e non risulta allo stato nessun impegno formale dalla parte delle due amministrazioni socie Comune di Olbia e Provincia di Sassari.

Il Collegio dei Revisori ricorda infatti che la regolare approvazione del P.E.F. 2022 presuppone la copertura finanziaria ovvero l'equilibrio economico gestionale complessivo dell'esercizio in esame, constatando la necessità di pervenire quanto prima alla richiesta all'amministrazione provinciale di Sassari e al Comune di Olbia di contributo finanziario a copertura dei suddetti costi dei servizi pubblici indivisibili.

Il Collegio rileva che il risultato operativo della gestione ottenuto dalla differenza tra ricavi e costi caratteristici presentati nel P.E.F. è positivo.



Si invita comunque a monitorare costantemente le entrate e le uscite al fine di intervenire immediatamente con eventuali tagli delle spese, qualora le stesse non dovessero avere adeguata ed effettiva copertura con le attuali entrate previste onde evitare di chiudere la gestione con un risultato economico negativo.

Relativamente al Bilancio al 31/12/2022 il Collegio ribadisce quanto già riportato nella propria relazione al Bilancio al 31/12/2021 relativamente al credito pari ad €.3.359.581,00 che il Cipnes vanta nei confronti della Provincia di Sassari.

Si rinnova pertanto l'invito al Consiglio d'Amministrazione, in via precauzionale a voler prevedere, un fondo rischi su crediti più adeguato rispetto alla consistenza dei crediti di difficile esazione.

Si esorta altresì per il 2023 ad adottare il P.E.F entro e non oltre il mese di marzo 2023 ed a monitorare durante tutto l'esercizio le spese e le relative entrate in modo da avere il tempo necessario, in caso di aumento di spese e/o riduzione di entrate, da poter intervenire onde evitare comunque che la gestione si possa chiudere con una perdita di esercizio.

Dopo analisi e verifica delle linee guida prospettate nella relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione e preso atto di quanto sopra rappresentato dal Collegio dei Revisori nella presente relazione, si esprime parere favorevole al suddetto Piano Economico Finanziario per l'esercizio 2022.

Olbia lì 28/09/2022

Dott. Giovanni Antonio Orunesu



Dott.ssa Alessandra Cuccu



Dott. Simona Scanu

