

**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 2019**

La presente relazione espone l'esito dell'esame dei dati contenuti nel Piano Economico Finanziario (P.E.F.) dell'esercizio 2019 del Consorzio.

Il Collegio dopo aver preso visione dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato, il bilancio d'esercizio 2017, 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 2019.

Il Piano Finanziario, non essendo stato ancora approvato il conto consuntivo 2018, viene raffrontato con il preventivo dell'anno 2018, evidenziando le seguenti poste sintetiche:

<i>PARTE FINANZIARIA</i>	<i>PREVENTIVO 2018</i>	<i>PREVENTIVO 2019</i>
<i>TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)</i>	<i>31.147.272,47</i>	<i>32.357.354,67</i>
<i>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (B)</i>	<i>15.158.000,00</i>	<i>15.498.000,00</i>
<i>TOTALE ENTRATE (A + B)</i>	<i>46.305.272,47</i>	<i>47.855.354,67</i>
<i>TOTALE SPESE CORRENTI (C)</i>	<i>28.898.753,66</i>	<i>30.556.980,08</i>
<i>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (D)</i>	<i>17.313.000,00</i>	<i>16.778.000,00</i>
<i>TOTALE USCITE (C + D)</i>	<i>46.211.753,66</i>	<i>47.334.980,08</i>
<i>AVANZO FINANZIARIO</i>	<i>93.518,81</i>	<i>520.374,58</i>
<i>TOTALE GENERALE (C + D + AVANZO)</i>	<i>46.305.272,47</i>	<i>47.855.354,67</i>

Il Piano Economico, evidenzia i seguenti valori che vengono confrontati con il preventivo 2018 e si sintetizzano nella tabella seguente:

DESCRIZIONE	2018	2019	SCOSTAMENTO
Valore della produzione	33.430.680	34.640.762	1.210.082
Costi della produzione	-30.643.300	-32.363.709	-1.720.409
Differenza tra valore e costi della produzione	2.787.379	2.277.052	-510.327
Totale proventi e oneri finanziari	-78.000	-132.000	-54.000
Totale proventi e oneri straordinari	-2.457.839	-1.920.000	537.839
Imposte sul reddito dell'esercizio	-203.300	-213.000	-9.700
Risultato economico di esercizio	48.240	12.052	-36.188

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 di € 1.210.083 e si rileva nella seguente tabella:

RICAVI	2018	2019	SCOSTAMENTO
RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI	€ 23.965.501	€ 24.827.754	€ 862.253
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 9.465.178	€ 9.813.008	€ 347.830
TOTALE	€ 33.430.679	€ 34.640.762	€ 1.210.083

Nelle successive tabelle si evidenziano gli incrementi e decrementi del valore della produzione suddivise per centri di costo; il maggior incremento si rileva nella vendita dei terreni con dati confortanti sulla ripresa economica dell'area commerciale - artigianale e nell'area dell'agrifood, comparto in cui il Consorzio sta focalizzando i propri obiettivi strategici con il progetto Insula.

RICAVI DI VENDITA E PRESTAZIONI

RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI	2018	2019	SCOSTAMENTO
TERRENI	€ 6.000.000	€ 6.653.000	€ 653.000
AGRIFOOD	€ 631.900	€ 1.087.000	€ 455.100
TRASPORTO	€ 100.000	€ 120.000	€ 20.000
RSU	€ 7.325.666	€ 7.676.134	€ 350.468
UMIDO	€ 1.940.538	€ 1.985.342	€ 44.804
DIFFERENZIATA	€ 410.966	€ 314.278	-€ 96.688
VERDE	€ 560.000	€ 565.000	€ 5.000
CHIUSURA E POST CHIUSURA	€ 935.000	€ 535.000	-€ 400.000
IDRICO	€ 3.892.000	€ 3.750.000	-€ 142.000
ALAGGIO E VARO IMB.	€ 40.000	€ 45.000	€ 5.000
GESTIONE PATRIMONIO	€ 595.000	€ 529.000	-€ 66.000
ASILO	€ 1.024.431	€ 1.058.000	€ 33.569
OPERE	€ 510.000	€ 510.000	€ -
TOTALE	€ 23.965.501	€ 24.827.754	€ 862.253

ALTRI RICAVI E PROVENTI

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2018	2019	SCOSTAMENTO
ORGANI ISTITUZ. DIREZ. GENERALE	€ 715.500	€ 700.000	-€ 15.500
SERVIZI GENERALI	€ 1.014.380	€ 1.014.380	€ -
RSU	€ 708.113	€ 748.559	€ 40.446
UMIDO	€ 36.502	€ 36.502	€ -
DIFFERENZIATA	€ 10.414	€ 10.414	€ -
CHIUSURA E POST CHIUSURA	€ 630.000	€ 960.000	€ 330.000
IDRICO	€ 39.576	€ 39.576	€ -
ICT	€ 370.000	€ 375.000	€ 5.000
ALAGGIO E VARO IMB.	€ 11.418	€ 11.418	€ -
SERVIZI INFRASTRUTTURALI	€ 1.150.000	€ 1.200.000	€ 50.000
SICUREZZA	€ 1.088.000	€ 1.050.000	-€ 38.000
GESTIONE PATRIMONIO	€ 2.156.275	€ 2.072.159	-€ 84.116
ASILO	€ 135.000	€ 135.000	€ -
OPERE	€ 600.000	€ 600.000	€ -
RAGIONERIA	€ 800.000	€ 860.000	€ 60.000
TOTALE	€ 9.465.178	€ 9.813.008	€ 347.830

Il Collegio evidenzia che per il P.E.F. 2019 viene applicata la tariffa a Tonnellata per il conferimento in discarica già approvata con Assemblea Generale N. 2 del 27 febbraio 2019; la somma dei ricavi relativi a tale servizio ammonta a circa 10,1 milioni di Euro su un totale di circa 24,8 milioni di ricavi e prestazioni complessivi del CIPNES; tale tariffa viene predisposta sulla base delle direttive al riguardo emanate dalla Regione Autonoma della Sardegna.

Sul fronte costi si prevede di sostenere costi della produzione per € 32.363.709,27 con un incremento di € 1.720.408,80 rispetto al budget 2018.

I centri di costo interessati da un maggior incremento dei costi è rappresentato nella seguente tabella:

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2019	TERRENI	AGRIFOOD	RSU	UMIDO
Acquisto di beni	(2.451.000)	(288.000)	(428.500)	(269.300)
Costi per servizi	(1.730.850)	(268.790)	(2.585.400)	(705.100)
Costi per godimento beni di terzi	(2.000)	0	(8.000)	(4.000)
Costi del personale	(286.170)	(275.392)	(1.894.125)	(694.821)
Ammortamenti e svalutazioni				
Ammortamento immobilizzi immateriali	0	0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	(3.000)	(142.201)	(724.305)	(204.250)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
Svalutaz. crediti attivo circolante/disp. liquide	0	0	0	0
Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merci				
Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	(1.217.997)	(124.760)
Oneri diversi di gestione	(1.000)	0	(462.303)	(7.000)
TOTALE	(4.474.020)	(974.383)	(7.320.630)	(2.009.231)

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2018	TERRENI	AGRIFOOD	RSU	UMIDO
Acquisto di beni	(1.971.000)	0	(325.500)	(74.300)
Costi per servizi	(1.708.000)	(259.478)	(2.506.800)	(465.100)
Costi per godimento beni di terzi	(2.000)	0	(8.000)	(4.000)
Costi del personale	(196.324)	(299.822)	(1.941.026)	(697.762)
Ammortamenti e svalutazioni				
Ammortamento immobilizzi immateriali	0	0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	(700)	(69.878)	(748.711)	(204.250)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
Svalutaz. crediti attivo circolante/disp. liquide	0	0	0	0
Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merci				
Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	(907.365)	(124.760)
Oneri diversi di gestione	(1.000)	0	(421.857)	(7.000)
TOTALE	(3.879.024)	(629.178)	(6.859.259)	(1.577.172)

SCOSTAMENTI BUDGET 2018-2019	594.995	345.205	461.372	432.060
------------------------------	---------	---------	---------	---------

Tutti gli altri centri di costo subiscono delle lievi contrazioni. Il consuntivo del 2018 evidenzierà gli effettivi costi sostenuti.

Il Collegio dei Revisori si sofferma sull'analisi economica del centro di costo relativo ai servizi infrastrutturali a domanda collettiva e sulla relativa copertura finanziaria di tali servizi pubblici indivisibili, di manutenzione, gestione e custodia delle opere infrastrutturali e di uso collettivo consortile.

In data 27 febbraio 2019 l'Assemblea generale del Cipnes ha approvato il conto consuntivo 2018 dei servizi pubblici consortili a domanda collettiva (e contestualmente il piano economico finanziario previsionale 2019. La seguente tabella raffronta il consuntivo 2018 del centro di costo citato e il conto economico previsionale del 2019 indicato nel pef 2019 con i relativi scostamenti:

SERVIZI INFRASTRUTTURALI			
CONTO ECONOMICO	2018 CONSUNTIVO	2019 BUDGET	SCOSTAMENTO
A) Valore della produzione			
Contributi in Conto esercizio	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ -
Rimborsi spese	€ 150.000	€ 150.000	€ -
Altri ricavi e proventi	€ 52.940	€ 50.000	-€ 2.940
Totale valore della produzione	€ 1.202.940	€ 1.200.000	-€ 2.940
B) Costi della produzione			
Acquisto di beni	-€ 163.129	-€ 98.600	-€ 64.529
Costi per servizi	-€ 355.466	-€ 362.050	€ 6.584
Costi per godimento beni di terzi	-€ 26.636	-€ 38.000	€ 11.364
Costi del personale	-€ 589.813	-€ 628.406	€ 38.593
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamento immobilizzi immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	-€ 50.500	-€ 49.766	-€ 734
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		€ -	
Svalutaz. crediti attivo circolante/disp. liquide		€ -	
Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merci			
Accantonamenti per rischi		€ -	
Altri accantonamenti		€ -	
Oneri diversi di gestione	-€ 3.375	-€ 2.000	-€ 1.375
Totale costi della produzione	-€ 1.188.919	-€ 1.178.822	-€ 10.097
Differenza tra valore e costi della produzione (A+B)	€ 14.021	€ 21.178	€ 7.157
Imposte reddito d'esercizio	-€ 10.100	-€ 10.900	€ 800
Risultato d'esercizio	€ 3.921	€ 10.278	€ 6.357

Nel valore della produzione sia nel conto consuntivo 2018 che nel conto economico previsionale 2019 si evidenziano le seguenti poste economiche:

Contributi in conto esercizio:

- € 500.000: contributo a carico del Comune di Olbia per la gestione dei servizi consortili indivisibili di interesse generale nonché di manutenzione

infrastrutturale a domanda collettiva erogati dal Cipnes nel comprensorio industriale del Comune di Olbia, in ragione della convenzione stipulata in data 07/08/2017;

- € 500.000: contributo a carico della Provincia di Sassari per la gestione della viabilità e illuminazione pubblica della circonvallazione di interesse sovra comunale, in quanto principale via di collegamento tra area industriale consortile, porto industriale e le principali arterie di comunicazione regionale.

Rimborsi spese:

- € 150.000: a carico Cipnes in qualità di coinsediato e in parità di qualunque azienda, per la manutenzione e custodia, pulizia di opere di interesse collettivo;

Altri proventi:

- € 50.000: contributo Ras, quale rateo di rimborso a valere sul finanziamento dei lavori di manutenzione straordinaria e implementazione della pubblica illuminazione dell'agglomerato industriale di Olbia.

Sotto il profilo dei costi si evidenzia una contrazione dei costi sostenuti per acquisto dei beni ed un lieve incremento delle spese del personale.

Il Cipnes, in quanto Consorzio Industriale Provinciale, istituito ai sensi dell'art. 3 della Legge regionale L.R. 10/2008, opera in ciascun ambito provinciale per la gestione delle aree industriali ed è costituito ai **sensi dell'art. 31 del Tuel** tra la Provincia ed i Comuni su cui insistono le aree interessate svolgendo un'attività di rilevante interesse pubblico in virtù dell'art. 2 comma 3 della stessa legge regionale 10/08 in luogo delle funzioni dei comuni e degli enti consorziati.

Il Collegio evidenzia la controversa problematica inerente la copertura finanziaria di tali servizi pubblici indivisibili.

L'Assemblea Generale, nelle varie sedute, 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 2018, ponendo la copertura dei costi sostenuti a carico dei consorziati Comune di Olbia e Provincia di Sassari.

Il Collegio constata che il Comune di Olbia ha regolamentato, 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; non risulta allo stato nessun atto di impegno formale dalla parte dell'amministrazione provinciale di Sassari.

Il Collegio, rilevato che l'Ente ha provveduto alla notifica delle delibere assembleari e che nell'arco dei due anni 2017, 2018, si sono succedute interlocuzioni con gli organi provinciali preposti senza addivenire ad una definizione della problematica, sollecita codesto Ente, affinché si attivi tempestivamente per dar seguito a quanto deliberato dalle sedute dell'Assemblea Generale relativamente alla copertura dei suddetti costi per gli esercizi dal 2013 al 2018, oltre alla stipula di un'apposita convenzione con la Provincia di Sassari per i futuri esercizi.

Il Collegio dei Revisori ricorda che la regolare approvazione del P.E.F. 2019 presuppone la indispensabile copertura finanziaria ovvero l'equilibrio economico gestionale complessivo dell'esercizio 2019 in esame, constatando la necessità di pervenire quanto prima alla richiesta all'amministrazione provinciale di Sassari di contributo finanziario a copertura dei suddetti costi dei servizi pubblici indivisibili.

Pertanto il Collegio dei revisori invita il Consiglio di Amministrazione del CIPNES a sottoporre all'attenzione dell'Assemblea Generale, in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2018, la suddetta problematica affinché quest'ultima determini e deliberi definitivamente la copertura finanziaria di detto centro di costo.

Il Collegio pertanto sottolinea che in caso di mancato accordo o convenzione con l'amministrazione provinciale si dovrà provvedere alla copertura dei costi generati pregressi e attuali assumendo le conseguenti e opportune misure per la copertura di eventuali perdite di esercizio che si potrebbero generare.

Il Collegio dei Revisori, passa alla trattazione e analisi degli investimenti 2019 che riguardano:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI PER IL 2019		
	INVESTIMENTI	importo
1	CENTRO DI COSTO OPERE E INFRASTRUTTURE AGGLOMERATO INDUSTRIALE	
	PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE PTE - CENTRO FIERISTICO NAUTICA	7.500.000,00
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE	500.000,00
	OPERE COMPLETAMENTO URBANIZZAZIONE PRIMARIA	1.000.000,00
	ARREDI PTE	1.000.000,00
	ATTREZZATURE ASILO - BAR MENSA	20.000,00
	MACCHINE PER UFFICIO E ARREDI	20.000,00
	TOTALE CENTRO DI COSTO OPERE	10.040.000,00
2	CENTRO DI COSTO FOTOVOLTAICO	
	ACQUISTO ED INSTALLAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO PISTE CICLABILI - LITORANEA ZONA INDUSTRIALE - PITTULONGU	1.900.000,00
	TOTALE CENTRO DI COSTO FOTOVOLTAICO	1.900.000,00
3	CENTRO COSTO IGIENE AMBIENTALE - RACCOLTA RSU/RSA	
	ACQUISTO MEZZI D'OPERA E AUTOMEZZI DISCARICA	1.098.000,00
	ACQUISTO MEZZI PER INTERVENTI CHIUSURA E POST CHIUSURA	236.000,00
	INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	30.000,00
	TOTALE CENTRO COSTO IGIENE AMBIENTALE - RACCOLTA RSU/RSA	1.364.000,00
4	CENTRO DI COSTO IDRICO	
	ACQUISTO MACCHINE UFFICIO IDRICO	20.000,00
	ACQUISTO IMPIANTI IDRICO - acquisto automezzi - manutenzione straordinaria impianti	1.200.000,00
	TOTALE CENTRO COSTO IDRICO	1.220.000,00
5	CENTRO DI COSTO ICT	
	ICT	43.000,00
6	CENTRO DI COSTO MANUTENZIONI - SICUREZZA	
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALAGGIO E VARO	10.000,00
	INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	3.000,00
	MEZZI SICUREZZA	45.000,00
	TOTALE CENTRO DI COSTO MANUTENZIONI - SICUREZZA	58.000,00
	CENTRO DI COSTO RAGIONERIA	
	INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	20.000,00
7	CENTRO DI COSTO DIREZIONE GENERALE E ORGANI DI GOVERNO	
	INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	33.000,00
	RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI PORTO CERVO	1.800.000,00
	CENTRO DI COSTO DIREZIONE GENERALE E ORGANI DI GOVERNO	1.833.000,00
	TOTALE GENERALE INVESTIMENTI	16.478.000,00

A

go

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

Il Collegio inoltre evidenzia che il P.E.F. per l'anno 2019 viene applicato la tariffa a Tonnellata per il conferimento in discarica già approvata con Assemblea Generale N. 2 del 27 febbraio 2019; la somma dei ricavi relativi a tale servizio ammonta a circa 10,1 milioni di Euro (a titolo di smaltimento di rifiuti indifferenziati, differenziata, umido e trasporto di parte di tali rifiuti) su un totale di circa 24,8 milioni di ricavi e prestazioni complessivi del CIPNES; tale tariffa viene predisposta sulla base delle direttive al riguardo emanate dalla Regione Autonoma della Sardegna.

Il Collegio rileva che il risultato della gestione caratteristica previsionale, quale differenza fra i ricavi ed i costi della gestione produttiva, evidenzia un risultato positivo pari ad € 2.277.052,44. Il Collegio raccomanda una attenta gestione nell'ottica del contenimento dei costi che vengono sostenuti nei vari centri di costo per il conseguimento dell'equilibrio economico generale complessivo.

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 2019.

Olbia lì 18 aprile 2019.

Dott. Sanciu Antonio Libero

Dott.ssa Lidia Sanna

Dott. Careddu Gian Lodovico Giulio