

**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 2020**

La presente relazione espone l'esito dell'esame dei dati contenuti nel Piano Economico Finanziario (P.E.F.) dell'esercizio 2020 del Consorzio.

Il Collegio dopo aver preso visione dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato, il bilancio d'esercizio 2018, 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 2020.

Il Piano Finanziario, non essendo stato ancora approvato il conto consuntivo 2019, viene raffrontato con il preventivo dell'anno 2019, evidenziando le seguenti poste sintetiche:

PARTE FINANZIARIA	PREVENTIVO 2019	PREVENTIVO 2020
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	32.357.354,67	28.949.893,83
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (B)	15.498.000,00	14.698.000,00
TOTALE ENTRATE (A + B)	47.855.354,67	43.647.893,83
TOTALE SPESE CORRENTI (C)	30.556.980,08	27.148.799,09
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (D)	16.778.000,00	16.203.000,00
TOTALE USCITE (C + D)	47.334.980,08	43.351.799,09
AVANZO FINANZIARIO	520.374,58	296.094,74
TOTALE GENERALE (C + D + AVANZO)	47.855.354,67	43.647.893,83

Il Piano Economico, evidenzia i seguenti valori che vengono raffrontati con il preventivo 2019 e con il consuntivo 2019 e si sintetizzano nella tabella seguente:

DESCRIZIONE	BUDGET 2019	CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2020	SCOSTAMENTO BUDGET 20/BUDGET 19
Valore della produzione	34.640.762	26.987.480	31.290.335	-3.350.427
Costi della produzione	-32.363.709	-26.614.649	-31.017.635	1.346.074
Differenza tra valore e costi della produzione	2.277.052	372.831	272.700	-2.004.352
Totale proventi e oneri finanziari	-132.000	-133.440	-151.000	-19.000
Totale proventi e oneri straordinari	-1.920.000		158.782	2.078.782
Imposte sul reddito dell'esercizio	-213.000	-225.599	-191.300	21.700
Risultato economico di esercizio	12.052	13.792	89.182	77.129

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 decremento della previsione per il 2020 rispetto alla previsione 2019 di € 3.350.427 che si rileva nella seguente tabella:

RICAVI	BUDGET 2019	CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2020	SCOSTAMENTO BUDGET 2020/BUDGET 2019	SCOSTAMENTO BUDGET 20/CONSUNTIVO 2019
RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI	€ 24.827.754	€ 21.686.724	€ 22.313.877	-€ 2.513.877	€ 627.153
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 9.813.008	€ 5.300.756	€ 8.976.458	-€ 836.550	€ 3.675.702
TOTALE	€ 34.640.762	€ 26.987.480	€ 31.290.335	-€ 3.350.427	€ 4.302.855

Nelle successive tabelle si evidenziano gli incrementi e decrementi del valore della produzione suddivise per centri di costo; il maggior incremento si rileva nell'area agrifood e gestione patrimonio oltre che nella previsione dei flussi del bar, che nel 2019 avevano flussi pari a 0.

Gli eventi verificatisi nei primi mesi del 2020 che hanno comportato la chiusura di tutte delle attività comporterà la contrazione dei ricavi come si evince dalle proiezioni di tutti i centri di costo.



RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI	budget 2019	budget 2020	SCOSTAMENTO
TERRENI	€ 6.653.000	€ 6.000.000	-€ 653.000
AGRIFOOD	€ 1.087.000	€ 1.561.500	€ 474.500
TRASPORTO	€ 120.000	€ 122.000	€ 2.000
RSU	€ 7.676.134	€ 5.927.431	-€ 1.748.703
UMIDO	€ 1.985.342	€ 1.772.008	-€ 213.334
DIFFERENZIATA	€ 314.278	€ 183.940	-€ 130.338
VERDE	€ 565.000	€ 660.000	€ 95.000
CHIUSURA E POST			
CHIUSURA	€ 535.000	€ 485.000	-€ 50.000
IDRICO	€ 3.750.000	€ 3.742.000	-€ 8.000
BAR	€ -	€ 274.000	€ 274.000
ALAGGIO E VARO IMB.	€ 45.000	€ 40.000	-€ 5.000
GESTIONE			
PATRIMONIO	€ 529.000	€ 595.000	€ 66.000
ASILO	€ 1.058.000	€ 330.998	-€ 727.002
OPERE	€ 510.000	€ 620.000	€ 110.000
TOTALE	€ 24.827.754	€ 22.313.877	-€ 2.513.877

ALTRI RICAVI E PROVENTI	budget 2019	budget 2020	SCOSTAMENTO
ORGANI ISTITUZ.			
DIREZ. GENERALE	€ 700.000	€ 700.000	€ -
SERVIZI GENERALI	€ 1.014.380	€ 1.014.380	€ -
RSU	€ 748.559	€ 780.593	€ 32.034
UMIDO	€ 36.502	€ 36.502	€ -
DIFFERENZIATA	€ 10.414	€ 10.414	€ -
CHIUSURA E POST			
CHIUSURA	€ 960.000	€ 910.000	-€ 50.000
IDRICO	€ 39.576	€ 39.576	€ -
ICT	€ 375.000	€ 470.000	€ 95.000
ALAGGIO E VARO IMB.	€ 11.418	€ 11.418	€ -
SERVIZI			
INFRASTRUTTURALI	€ 1.200.000	€ 1.200.000	€ -
SICUREZZA	€ 1.050.000	€ -	-€ 1.050.000
GESTIONE			
PATRIMONIO	€ 2.072.159	€ 2.476.275	€ 404.116
ASILO	€ 135.000	€ 147.500	€ 12.500
OPERE	€ 600.000	€ 450.000	-€ 150.000
RAGIONERIA	€ 860.000	€ 729.800	-€ 130.200
TOTALE	€ 9.813.008	€ 8.976.458	-€ 836.550

ge



Il Collegio evidenzia che per il P.E.F. 2020 viene applicata la tariffa a Tonnellata per il conferimento in discarica già approvata con Assemblea Generale N. 25 del 18 dicembre 2019; la somma dei ricavi relativi a tale servizio ammonta a circa 8,1 milioni di Euro su un totale di circa 22,3 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 € 31.017.634 euro con un decremento di € 1.346.074 rispetto alla previsione del budget 2019.

Rispetto ai costi della produzione rilevati nel bilancio consuntivo 2019, che si attestano ad € 26.614.648,77, è stato previsto un incremento di € 4.403.347 a fronte di un incremento di ricavi € 4.302.855.

COSTI DELLA PRODUZIONE	TOTALE BUDGET 2019	CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2020
Acquisto di beni	(4.629.000)	(4.433.849)	(4.762.100)
Costi per servizi	(9.602.904)	(5.545.599)	(10.596.531)
Costi per godimento beni di terzi	(94.300)	(103.213)	(96.800)
Costi del personale	(11.989.332)	(11.529.815)	(10.083.985)
Ammortamenti e svalutazioni	0		0
Ammortamento immobilizzi immateriali	0		0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	(4.071.729)	(3.756.676)	(4.052.354)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0
Svalutaz. crediti attivo circolante/disp. liquide	0		0
Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merc	0		0
Accantonamenti per rischi	0		0
Altri accantonamenti	(1.385.477)	(874.784)	(857.098)
Oneri diversi di gestione	(590.967)	(370.352)	(568.767)
	0		
TOTALE	(32.363.709)	(26.614.288)	(31.017.635)

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

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2019	AGRIFOOD	TRASPORTO	RSU	BAR CS
Acquisto di beni	(288.000)	(25.000)	(428.500)	
Costi per servizi	(268.790)	(10.000)	(2.585.400)	
Costi per godimento beni di terzi	0	0	(8.000)	
Costi del personale	(275.392)	(57.399)	(1.894.125)	
Ammortamenti e svalutazioni				
Ammortamento immobilizzi immateriali	0	0	0	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	(142.201)	(23.197)	(724.305)	
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	
Svalutaz. crediti attivo circolante/disp. liquide	0	0	0	
Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merci				
Accantonamenti per rischi	0	0	0	
Altri accantonamenti	0	0	(1.217.997)	
Oneri diversi di gestione	0	(2.000)	(462.303)	
TOTALE	(974.383)	(117.596)	(7.320.630)	0

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2020	AGRIFOOD	TRASPORTO	RSU	BAR CS
Costi della produzione				
Acquisto di beni	(614.500)	(20.000)	(468.500)	(173.200)
Costi per servizi	(265.695)	(8.000)	(3.435.175)	(75.005)
Costi per godimento beni di terzi	0	0	(8.000)	0
Costi del personale	(438.228)	(58.968)	(1.746.557)	(240.543)
Ammortamenti e svalutazioni				
Ammortamento immobilizzi immateriali	0	0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	(217.935)	(23.197)	(752.286)	(16.321)
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	(784.895)	0
Oneri diversi di gestione	0	(2.000)	(462.303)	(1.000)
TOTALE	(1.536.358)	(112.165)	(7.657.716)	(506.069)
SCOSTAMENTI BUDGET 2019-2020	(561.975)	5.431	(337.086)	(506.069)

Tutti gli altri centri di costo subiscono delle lievi contrazioni. Il consuntivo del 2020 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 l'Assemblea generale del Cipnes con delibera n. 1 in data 13 febbraio 2020 ha approvato il conto consuntivo 2019 dei servizi pubblici consortili a domanda collettiva (e con delibera n. 2 in pari data il piano economico finanziario previsionale 2020). La

seguinte tabella raffronta il consuntivo 2019 del centro di costo citato e il conto economico previsionale del 2020 indicato nel pef 2020 con i relativi scostamenti:

SERVIZI INFRASTRUTTURALI			
CONTO ECONOMICO	2019 CONSUNTIVO	2020 BUDGET	SCOSTAMENTO
A) Valore della produzione			
Contributi in Conto esercizio	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ -
Sopravenienze attive su opere	€ 50.000		
Rimborsi spese	€ 150.000	€ 150.000	€ -
Rimborsi assicurativi	€ 20.045		
Altri ricavi e proventi	€ 170	€ 50.000	€ 49.830
Totale valore della produzione	€ 1.220.215	€ 1.200.000	-€ 20.215
B) Costi della produzione			
Acquisto di beni	-€ 91.575	-€ 69.600	-€ 21.975
Costi per servizi	-€ 470.464	-€ 400.525	-€ 69.939
Costi per godimento beni di terzi	-€ 22.505	-€ 56.000	€ 33.495
Costi del personale	-€ 578.816	-€ 571.815	-€ 7.001
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamento immobilizzi immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	-€ 52.315	-€ 90.057	€ 37.742
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		-€ 600	€ 600
Totale costi della produzione	-€ 1.215.676	-€ 1.188.597	-€ 27.079
Differenza tra valore e costi della produzione (A+B)	€ 4.539	€ 11.403	€ 6.864
Imposte reddito d'esercizio	-€ 10.900	-€ 10.700	-€ 200
Risultato d'esercizio	-€ 6.361	€ 703	€ 7.064

Nel valore della produzione sia nel conto consuntivo 2019 che nel conto economico previsionale 2020 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 nonchè 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;

gpe

[Signature]



- € 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 previsione di contrazione dei costi che dovranno essere sostenuti per acquisto dei beni ed un lieve decremento 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

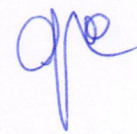
07/08/2017, l'erogazione di un contributo finanziario per euro 500 mila annui a partire dall'esercizio 2017; non risulta allo stato nessun atto di impegno formale dalla parte dell'amministrazione provinciale di Sassari.

Il Collegio, rilevato che l'Ente ha provveduto alla notifica delle delibere assembleari e che nell'arco dei tre anni 2017, 2018 e 2019, 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 2019, 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. 2020 presuppone la indispensabile copertura finanziaria ovvero l'equilibrio economico gestionale complessivo dell'esercizio 2020 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 2019, la succitata 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 2020	importo
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
RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI	1.000.000,00
MACCHINE PER UFFICIO E ARREDI	20.000,00
TOTALE CENTRO DI COSTO OPERE	11.020.000,00
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
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
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
CENTRO DI COSTO ICT	
ICT	43.000,00
CENTRO DI COSTO MANUTENZIONI - SICUREZZA	
AUTOMEZZI MANUTENZIONI	95.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALAGGIO E VARO	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE E STRADE	150.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	3.000,00
MEZZI SICUREZZA	45.000,00
TOTALE CENTRO DI COSTO MANUTENZIONI - SICUREZZA	303.000,00
CENTRO DI COSTO RAGIONERIA	
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	20.000,00
CENTRO DI COSTO DIREZIONE GENERALE E ORGANI DI GOVERNO	
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	33.000,00
CENTRO DI COSTO DIREZIONE GENERALE E ORGANI DI GOVERNO	33.000,00
TOTALE GENERALE INVESTIMENTI	15.903.000,00

(Handwritten signature)



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

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 € 272.700. 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 2020.

Olbia, lì 21 Luglio 2020

Dott. Sanciu Antonio Libero

Dott.ssa Lidia Sanna

Dott. Careddu Gian Lodovico Giulio

