

**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 2023**

La presente relazione espone l'esito dell'esame dei dati contenuti nel Piano Economico Finanziario (P.E.F.) dell'esercizio 2023 del Consorzio.

Il Collegio dopo aver preso visione del fascicolo del bilancio d'esercizio 2022 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 2023.

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

<i>PARTE FINANZIARIA</i>	<i>PREVENTIVO 2022</i>	<i>PREVENTIVO 2023</i>
<i>TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)</i>	<i>34.285.829,52</i>	<i>40.512.757,27</i>
<i>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (B)</i>	<i>21.841.700,00</i>	<i>32.226.300,00</i>
<i>TOTALE ENTRATE (A + B)</i>	<i>56.127.529,52</i>	<i>72.739.057,27</i>
<i>TOTALE SPESE CORRENTI (C)</i>	<i>32.822.121,88</i>	<i>38.861.083,66</i>
<i>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (D)</i>	<i>22.755.700,00</i>	<i>33.550.300,00</i>
<i>TOTALE USCITE (C + D)</i>	<i>55.577.821,88</i>	<i>72.411.383,66</i>
<i>AVANZO FINANZIARIO</i>	<i>549.707,64</i>	<i>327.673,61</i>
<i>TOTALE GENERALE (C + D + AVANZO)</i>	<i>56.127.529,52</i>	<i>72.739.057,27</i>



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

Parte Economica	2022	2023	differenza
<i>Valore della produzione</i>	<i>36.436.094,55</i>	<i>42.822.927,65</i>	<i>6.386.833,09</i>
<i>Costi della produzione</i>	<i>(32.103.278,64)</i>	<i>(39.476.931,65)</i>	<i>(7.373.653,01)</i>
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	<i>4.332.815,91</i>	<i>3.345.996,00</i>	<i>(986.819,92)</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	<i>(224.000,00)</i>	<i>(632.000,00)</i>	<i>(408.000,00)</i>
<i>Totale proventi e oneri straordinari</i>	<i>(3.935.490,96)</i>	<i>(2.614.550,28)</i>	<i>1.320.940,68</i>
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	<i>(138.500,00)</i>	<i>(55.800,00)</i>	<i>82.700,00</i>
Risultato economico di esercizio	34.824,95	43.645,71	8.820,76

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 2023 rispetto alla previsione 2022 di € 6.386.833,09 come evidenziato nella seguente tabella:

RICAVI	BUDGET 2022	BUDGET 2023	SCOSTAMENTO BUDGET 2022/ 2023
RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI	€ 23.619.829,52	€ 26.939.637,27	€ 3.319.807,75
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 12.816.265,04	€ 15.883.290,38	€ 3.067.025,24
TOTALE	€ 36.436.094,55	€ 42.822.927,65	€ 6.386.833,09

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




RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI	BUDGET 2022	BUDGET 2023	SCOSTAMENTO
TERRENI	5.350.000,00	5.000.000,00	350.000,00
AGRIFOOD	2.073.000,00	1.529.000,00	544.000,00

VERDE		16.200,00		16.200,00		0,00
GEOVILLAGE				2.051.300,00		2.051.300,00
TRASPORTO		122.000,00		122.000,00		0,00
RSU		7.903.549,00		9.695.329,00		1.791.780,00
UMIDO		1.727.361,00		1.807.548,00		80.187,00
DIFFERENZIATA		41.720,00		54.944,00		13.224,00
VERDE		800.000,00		800.000,00		0,00
CHIUSURA E POST CHIUSURA		485.000,00		485.000,00		0,00
ENERGIA		200.000,00		200.000,00		0,00
IDRICO		3.642.000,00		3.819.316,00		177.316,00
BAR		350.000,00		420.000,00		70.000,00
ALAGGIO E VARO IMB		31.000,00		31.000,00		0,00
GESTIONE PATRIMONIO		208.000,00		208.000,00		0,00
ASILO		670.000,00		700.000,00		30.000,00
OPERE		0,00		0,00		0,0
TOTALE		23.619.830,00		26.939.637,00		3.319.807,00

ALTRI RICAVI E PROVENTI		BUDGET 2022		BUDGET 2023		SCOSTAMENTO
ODG		1.200.000,00		2.165.000,00		965.000,00
SERVIZI GENERALI		365.000,00		365.000,00		0,00
AFFARI GENERALI				550.000,00		550.000,00
AGRIFOOD		3.370.000,00		4.264.120,00		894.120,00
VERDE		660.000,00		780.000,00		120.000,00
AGENCY		100.000,00		110.000,00		10.000,00

RSU		382.833,00		1.141.595,00		758.762,00
UMIDO		36.502,00		36.502,00		0 ,00
DIFFERENZIATA		0,00		0,00		0,00
VERDE		0,00		0,00		0,00
CHIUSURA E POST CHIUSURA		940.000,00		940.000,00		0,00
ENERGIA		0,00		0,00		0,00
IDRICO		8.857,00		0,00		-8.857,00
ICT		375.000,00		460.000,00		85.000,00
BAR		0,00		0,00		0,00
ALAGGIO E VARO IMB		11.418,00		11.418,00		0,00
SERVIZI INFRASTRUTTURALI		750.000,00		550.000,00		-200.000,00
GESTIONE PATRIMONIO		2.140.655,00		2.334.655,00		194.000,00
ASILO		160.000,00		160.000,00		0,00
OPERE		986.000,00		1.075.000,00		89.000,00
RAGONERIA		830.000,00		940.000,00		110.000,00
TOTALE		12.316.265,00		15.883.290,00		3.567.025,00

COSTODELLA PRODUZIONE BUDGET 2022 E 2023						BUDGET 2022	BUDGET 2023
ACQUISTO BENI						3.562.700,00	4.957.091,00
COSTI PER SERVIZI						12.335.073,00	16.051.733,00
COSTO GODIMENTO BENI DI TERZI						214.900,00	806.220,00
COSTI DEL PERSONALE						11.001.960,00	11.464.943,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI							
					Ammortamento immobilizzi immateriali	0,00	0,00
					Ammortamento immobilizzi materiali	3.579.148,00	3.918.198,00
					Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		

	Svalutaz. crediti attivo circolante/disp. liquide					
Variaz. rimanenze materie prime/sussidiarie/merci						
ALTRI ACCANTONAMENTI					885.798,00	1.223.846,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE					523.700,00	1.054.900,00
TOTALE					32.103.279,00	39.476.932,00

Il Collegio dei Revisori rileva che nel corso del 2023 proseguono gli investimenti presentati nel bilancio di previsione 2022 che riguardano:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI PER IL 2023

INVESTIMENTI	importo
CENTRO DI COSTO OPERE E INFRASTRUTTURE AGGLOMERATO INDUSTRIALE	
PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE PTE - CENTRO FIERISTICO NAUTICA	2.250.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE	600.000,00
PROGETTAZIONE RADDOPPIO TANGENZIALE	1.000.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE CIPNES	310.000,00
SISTEMAZIONE ESTERNA AREE DI PERTINENZA PTE	1.500.000,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE E DIMENSIONALE VIA MALDIVE	150.000,00
LABORATORIO OLBIA&INLAB	150.000,00
VIABILITA' A SERVIZIO DEL COMPARTO PTE E DEL SETTORE D4	500.000,00
MACCHINE PER UFFICIO E ARREDI	10.000,00
TOTALE CENTRO DI COSTO OPERE	6.470.000,00
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	
NUOVA DISCARICA CONSORTILE	1.000.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DISCARICA E IMPIANTI DISCARICA	2.107.000,00
ACQUISTO MEZZI D'OPERA E AUTOMEZZI DISCARICA	2.250.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	30.000,00
TOTALE CENTRO COSTO IGIENE AMBIENTALE - RACCOLTA RSU/RSA	5.387.000,00
CENTRO DI COSTO IDRICO	
ACQUISTO MACCHINE UFFICIO IDRICO	20.000,00
ACQUISTO IMPIANTI IDRICO - acquisto automezzi - manutenzione straordinaria impianti	1.442.000,00
TOTALE CENTRO COSTO IDRICO	1.462.000,00
CENTRO DI COSTO ICT	
ICT	43.000,00
CENTRO DI COSTO MANUTENZIONI - SICUREZZA	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALAGGIO E VARO	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE E STRADE	100.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	3.000,00
MEZZI MANUTENZIONI	179.300,00
MEZZI PATRIMONIO	288.000,00
MEZZI SICUREZZA	45.000,00
TOTALE CENTRO DI COSTO MANUTENZIONI - SICUREZZA	625.300,00
CENTRO DI COSTO RAGIONERIA	
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	30.000,00
CENTRO DI COSTO DIREZIONE GENERALE E ORGANI DI GOVERNO	
INFORMATIZZAZIONE UFFICI E ARREDI	33.000,00
ACQUISIZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA GEOVILLAGE	14.000.000,00
CENTRO DI COSTO DIREZIONE GENERALE E ORGANI DI GOVERNO	14.033.000,00
TOTALE GENERALE INVESTIMENTI	32.550.300,00

GW

ff

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. 2023 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 2022, 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 2023, 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. 2023 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 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 31/12/2023 il Collegio ribadisce quanto già riportato nella proprie relazioni precedenti relativamente al credito che il Cipnes vanta nei confronti della Provincia di Sassari.

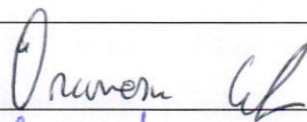
Si rinnova, pertanto, l'invito al Consiglio d'Amministrazione, in via precauzionale a voler prevedere un fondo rischi su crediti più adeguato rispetto alla consistenza dei crediti di difficile esazione.

Si esorta, altresì, per il 2024 ad adottare il P.E.F entro e non oltre il mese di marzo 2024 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.

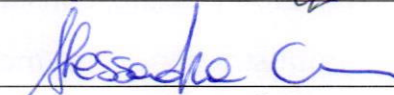
Dopo analisi e verifica delle linee guida prospettate nella relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione e preso atto di quanto sopra rappresentato dal Collegio dei Revisori nella presente relazione, si esprime parere favorevole al suddetto Piano Economico Finanziario per l'esercizio 2023.

Olbia li 13/07/2023.

Dott. Orunesu Giovanni Antonio



Dott.ssa Cuccu Alessandra



Dott. Scanu Simona

