

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CARBONIA IGLESIAS

Agglomerato Industriale di Portovesme - 09010 Portoscuso

Codice Fiscale - Partita Iva 00377860929

PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO

ANNO 2020

PREMESSA

Signori Consiglieri,

ai sensi dell'art. 9 dello statuto vigente, l'Assemblea Consortile è tenuta ad approvare il Piano Economico e Finanziario (PEF) di cui all'art. 36, 4° comma della Legge n° 317 del 05.10.1991 relativo all'esercizio 01.01.2020 - 31.12.2020. Collegato al piano viene sottoposto all'attenzione dell'Assemblea anche il piano triennale degli investimenti 2020-2022.


Prima di entrare nel merito delle previsioni economiche e finanziarie contenute nel piano allegato alla presente, occorre evidenziare che anche nel 2019 la situazione di crisi generale non è migliorata e il Sulcis resta tra le zone più colpite sia nella sua struttura produttiva che nel malessere sociale.

Il Consorzio pertanto non può che proseguire nella politica di rigore e contenimento della spesa che ha fino ad oggi contraddistinto la sua gestione, al fine di garantire, fino al superamento dell'attuale congiuntura, l'equilibrio del bilancio.

Pare però importante sottolineare come si è cercato di praticare una politica di risparmio in tutti i settori dove tali scelte potessero essere applicate.

Come nei precedenti esercizi le previsioni di entrata e i ricavi derivanti dalla fornitura di servizi sono stati rapportati ai valori del preconsuntivo del presente anno, modificati solo in presenza di esplicite richieste da parte delle imprese, o di intervenute variazioni contrattuali. Il medesimo criterio è stato utilizzato nelle previsioni della spesa cercando, come detto, di contenere al massimo la spesa corrente.

Si ricorda che l'anno 2019 è stato caratterizzato dalla presa d'atto della soccombenza nel giudizio di merito (1° grado di giudizio) della causa DRAVO, con la conseguente insorgenza in capo al Consorzio (ancorchè con giudizio non definitivo) dell'obbligo di restituzione della fidejussione originariamente incamerata di euro 2.600.000. Anche a seguito di successivo ed ulteriore parere legale, l'organo amministrativo ha valutato l'opportunità di definire transattivamente la causa con il pagamento in favore della DRAVO di € 1.800.000, da corrispondersi in parte nel 2019 (euro 1.000.000) e in parte nel 2020 (euro 800.000), valutata peraltro la concreta possibilità di recupero integrale o pressochè integrale del correlato credito per imposte pagate in occasione del incameramento della fideiussione di euro 700.000.



Altro aspetto di non trascurabile rilevanza è la recente ordinanza del Tribunale di Cagliari con riferimento al contenzioso in essere con Astaldi, con la quale il Giudice ha invitato il Consorzio a valutare la possibilità di definire transattivamente la controversia per un importo pari ad € 1.100.000 per il quale sono in corso le doverose valutazioni del caso.

Orbene, deve peraltro rilevarsi che, grazie alla efficiente gestione dell'ente, il Consorzio dispone delle liquidità necessarie per far fronte alle predette partite in quanto nei precedenti esercizi era stato prudenzialmente accantonato un fondo rischi di euro 2.600.000.

Relativamente ai lavori in delega RAS, è opportuno ricordare che nel corso dell'anno si sono conclusi i lavori del raddoppio dell'impianto di depurazione, sono in corso i test di funzionamento delle macchine, propedeutici all'avviamento. Sono iniziati i lavori di adeguamento funzionale e completamento, relativi alle economie di gara, che si prevede finiranno nei primi sei mesi dell'anno 2019.

Per quanto riguarda "il dragaggio dei fondali dello specchio acqueo antistante la banchina lato est" nell'anno in corso si prevede di ottenere l'approvazione del progetto definitivo, in funzione delle prescrizioni dettate dalla procedura di Valutazione di Impatto Ambientale, sulla base della quale è già stato ottenuto il Decreto della Giunta Regionale di compatibilità ambientale. Si prevede dunque di ottenere le autorizzazioni mancanti (paesaggistica e UTR) con indizione di conferenza di servizi entro aprile 2020, stipula del contratto con la ditta aggiudicataria, redazione del progetto esecutivo con ottenimento di parere UTR e consegna lavori prevista per i primi sei mesi del 2020.

Con riferimento ai lavori del completamento del primo lotto della strada periportuale, si informa che i lavori sono ultimati e definitivamente collaudati.

Con riferimento ai lavori dell'impianto delle resine, impianto trattamento acque di falda, lo stesso, ultimato e collaudato definitivamente, è pronto per utilizzarlo come impianto pilota nella sperimentazione della barriera interaziendale.

Con riferimento al finanziamento dei LL.PP. relativo al ripristino della banchina, dopo la firma dell'accordo, si è iniziato ad eseguire le prove geotecniche propedeutiche all'elaborazione del progetto definitivo di ripristino della banchina.

INTRODUZIONE AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2019

Ai sensi dell'art. 36, 4° comma della Legge n° 317 del 05.10.1991, in ottemperanza al disposto dell'art. 9 dello statuto vigente, viene di seguito definito il piano economico e finanziario (e della relativa previsione di cassa) relativo al periodo compreso tra il 01.01.2020 e il 31.12.2020.

Il piano economico è stato redatto tenendo conto sia delle voci di competenza economica derivanti da operazioni gestionali già poste in essere, sia di quelle che si prevede di porre in essere nel corso della fine dell'anno 2019 e del 2020 in maniera funzionale all'attuazione delle attività che esprimono il potenziale operativo del Consorzio.

Principi di redazione del piano economico e finanziario

Di seguito si evidenziano i criteri che hanno presieduto alla formulazione e redazione del piano economico e finanziario:

- **Principio della prudenza e attendibilità:** nella formulazione del piano economico e finanziario si è proceduto all'accertamento dell'attendibilità delle singole voci sulla base di valutazioni di natura prudenziale e tenendo conto sia delle obbligazioni in essere che di quelle da assumere. Con riferimento ai costi (e alle correlate uscite) si è tenuto conto delle obbligazioni in essere, di quelle da assumere in relazione alle concrete capacità operative del Consorzio al fine di assicurare l'attuazione dei programmi prestabiliti nonché delle perdite anche se non definitivamente realizzate.
- **Principio della integrità:** i costi e ricavi, così come le entrate e le uscite, sono state iscritte nel loro importo integrale, senza alcuna riduzione per effetto di correlative spese o entrate;
- **Principio della completezza dell'informazione.** Si è tenuto conto di tutti i ricavi e i costi (e correlati movimenti finanziari) prevedibili sulla base delle informazioni in possesso del Consorzio.
- **Principio della competenza economica:** nella formulazione del piano economico si è proceduto ad iscrivere i ricavi e i correlati costi relativi alle operazioni di gestione che si prevede di porre in essere nell'esercizio, a prescindere dai relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
- **Principio della competenza giuridica.** Nella formulazione del piano finanziario le previsioni relative alle fonti e agli impieghi vengono inserite in relazione all'esistenza di previsioni di obbligazioni giuridicamente vincolanti.

PIANO ECONOMICO

Il piano economico evidenzia la previsione della situazione economica del Consorzio, per l'esercizio 2020.

La forma del piano economico adottata è quella prevista per la redazione del bilancio consuntivo, al fine di consentire la comparabilità e il confronto, anche durante l'esercizio.

Al fine dell'analisi e della comprensione della formazione del risultato economico previsionale dell'esercizio 2019 si è proceduto alla suddivisione della gestione nelle seguenti macroaree:

1. Gestione ordinaria
2. Gestione finanziaria
3. Gestione straordinaria
4. Gestione fiscale

La gestione ordinaria è relativa ai costi e ai ricavi relativi all'attività tipica del Consorzio, con specifico riguardo all'erogazione dei servizi per favorire l'insediamento, il funzionamento e lo sviluppo delle attività produttive insediate nel Consorzio, nonché la depurazione dei reflui civili e industriali.

La gestione finanziaria è relativa ai costi e ai ricavi correlati alle politiche finanziarie e di tesoreria del Consorzio.

La gestione straordinaria tiene conto di costi e ai ricavi relativi a fatti imprevisti e imprevedibili relativi a precedenti esercizi e a questi non imputati.

La gestione fiscale tiene conto dei costi e ricavi derivanti dall'applicazione della normativa fiscale vigente.

Di seguito si propongono i dati di sintesi relativi alle previsioni economiche nelle varie configurazioni di riclassificazione che si ritengono utili, elaborate congiuntamente con i dati al preconsuntivo economico per l'esercizio 2019 e al consuntivo economico per l'esercizio 2018.

PIANO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2020

	CONSUNTIVO ECONOMICO 2018	PRECONSUNTIVO ECONOMICO 2019	PIANO ECONOMICO 2020
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.993.712	4.196.000	4.074.498
Altri ricavi e proventi	116.170	63.434	10.000
TOTALE	4.109.882	4.259.434	4.084.498
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.067.902	1.106.349	1.055.840
Per servizi	879.753	726.284	876.678
Per godimento beni di terzi	2.346	2.450	2.450
Per il personale	1.916.835	1.781.129	1.820.514
Ammortamenti e svalutazioni	13.759	15.000	15.000
Variazione rimanenze	- 32.745	-	-
Accantonamenti per rischi	1.888.704	1.100.000	200.000
Oneri diversi di gestione	59.167	73.073	40.418
TOTALE	5.795.721	4.804.285	4.010.900
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	-1.685.839	-544.851	73.598
Proventi e oneri finanziari	43.196	43.000	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.642.643	-501.851	73.598
Imposte su reddito	-78.174	-159.655	-73.598
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.720.817	-661.506	0

Al fine di consentire un'esauritiva informativa di seguito si forniscono i dettagli relativi alle previsioni economiche elaborate.

Gestione ordinaria

La gestione ordinaria è relativa ai costi e ai ricavi relativi all'attività tipica del Consorzio, con specifico riguardo all'erogazione dei servizi per favorire l'insediamento, il funzionamento e lo sviluppo delle attività produttive insediate nel Consorzio, nonché ai servizi di depurazione dei reflui civili e industriali.

I ricavi di gestione ordinaria sono quelli che derivano dallo svolgimento dell'attività istituzionale del Consorzio.

In particolare si rilevano:

<i>In Euro</i>	PIANO ECONOMICO 2020
RICAVI DI GESTIONE ORDINARIA	
Ricavi gestione vendita acqua industriale	1.148.678
Ricavi gestione vendita acqua potabile	219.730
Ricavi gestione depurazione acqua industriale	1.438.828
Ricavi gestione depurazione acqua civile	342.864
Ricavi gestione immobili (locazioni e concessioni)	924.398
Altri ricavi e proventi	10.000
TOTALE	4.084.498

Con riferimento alle previsioni elaborate si precisa quanto segue:

- Gestione vendita acqua industriale: si tratta dei proventi derivanti dalla cessione dell'acqua industriale;
- Gestione vendita acqua potabile: si tratta dei proventi derivanti dalla cessione dell'acqua potabile;
- Gestione depurazione acqua civile: si tratta dei proventi derivanti dalla depurazione dell'acqua civile (reflui civili);
- Gestione depurazione acqua industriale: si tratta dei proventi derivanti dalla depurazione dell'acqua industriale (reflui industriale);
- Gestione immobili: si tratta dei proventi derivanti dai contratti di locazione dei locali del centro servizi e di alcune aree di proprietà del consorzio, nonché dei proventi derivanti da contratti di concessione stipulati con imprese localizzate nel Consorzio;
- Altri proventi diversi: si tratta di altri proventi diversi afferenti la gestione caratteristica.

Con riferimento ai costi di gestione si rileva che gli stessi sono quelli che derivano dall'ordinario svolgimento dell'attività istituzionale del Consorzio e che sono strettamente funzionali al conseguimento dei ricavi di vendita. In particolare si tratta dei costi derivanti dall'acquisto di materie prime, di servizi, del personale dipendente, degli organi sociali, degli altri costi generali.

In particolare si rilevano:

<i>In Euro</i>	PIANO ECONOMICO 2020
COSTI GESTIONE ORDINARIA	
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.055.840,00

Acquisti acqua per la distribuzione industriale	736.000,00
Acquisti acqua per la distribuzione civile	216.840,00
Acquisti per la depurazione reflui industriali	76.000,00
Acquisti per la depurazione reflui civili	26.000,00
Acquisti diversi	1.000,00
Per servizi	876.678,00
Servizi per la produzione	310.000,00
Energia elettrica	162.000,00
Manutenzioni	190.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo	90.128,00
Compensi organi sociali	41.600,00
Altri costi per servizi	82.950,00
Costi del personale	1.820.513,81
Costi del personale depurazione reflui industriali	516.908,85
Costi del personale depurazione reflui civili	244.676,10
Costi del personale locazioni e concessioni	185.474,55
Costi del personale distribuzione acqua potabile	71.091,93
Costi del personale distribuzione acqua industriale	100.539,81
Costi del personale non direttamente imputabili	701.822,57
Godimento beni di terzi	2.450,00
Ammortamenti	12.000,00
Oneri diversi di gestione	40.418,00
TOTALE	3.807.899,81

Con riferimento ai costi della gestione ordinaria che si prevede di sostenere nell'esercizio 2020 si precisa quanto segue:

Materie prime sussidiarie e di consumo:

- Acqua industriale: l'acqua industriale viene acquistata da ENAS sulla base di accordi contrattuali definiti. Le quantità da acquistare nel 2020 sono stimate sulla base delle quantità che si prevede di vendere, considerando la percentuale fisiologica di perdite (evaporazione, perdita condotte, ecc.) risultante dall'analisi dei dati degli esercizi precedenti;
- Acqua potabile: l'acqua potabile viene acquistata da Abbanoa attraverso l'indicazione dei consumi dell'acqua richiesta dalle utenze insediate;
- Materie prime per la depurazione: si tratta dei costi per gli acquisti di materie prime correlati all'attività di depurazione dell'acqua civile ed industriale nonché agli acquisti di acqua per usi civili e industriali che vengono rivenduti dal Consorzio alle imprese consorziate;

- Acquisti vari: si tratta di una voce residuale nella quale vengono raccolti i costi per materie prime, sussidiarie e di consumo non classificabili nelle voci specifiche.

Costi per servizi:

- Servizi per la produzione: si tratta dei prevedibili costi relativi ai servizi tecnici necessari per l'erogazione dei servizi relativi all'attività di depurazione dell'acqua civile ed industriale nonché all'erogazione di acqua per usi civili e industriali;
- Energia elettrica: si tratta dei consumi di energia elettrica relativi all'impianto di depurazione e al centro servizi;
- Manutenzioni ordinarie: si tratta dei costi previsti per assicurare la normale efficienza dei cespiti del Consorzio;
- Prestazioni professionali: si tratta dei prevedibili costi relativi alle prestazioni professionali in essere per consulenze amministrative, fiscali, tecniche e legali;
- Compensi organi sociali: si tratta dei prevedibili costi relativi al funzionamento del collegio sindacale;
- Altri servizi: si tratta dei residui costi per servizi che occorre sostenere al fine dello svolgimento dell'attività istituzionale.

Personale e risorse umane:

Il costo del personale dell'anno 2020 è stato stimato tenendo conto del personale in organico, evidenziando separatamente gli importi afferenti ciascun centro di costo/ricavo.

Costi per godimento beni di terzi

Si tratta dei costi relativi al noleggio di alcune attrezzature.

Ammortamenti

Si tratta degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali di proprietà, quantificati sulla base delle risultanze del registro dei cespiti ammortizzabili.

Oneri diversi di gestione:

Si tratta dei residuali costi di gestione necessari per il normale svolgimento dell'attività istituzionale.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria è relativa ai costi e ai ricavi correlati alle politiche finanziarie e di tesoreria del Consorzio adottate nello svolgimento della propria attività istituzionale.

Gestione straordinaria

Non si prevedono proventi e oneri straordinari.

Gestione fiscale

Le imposte di competenza (IRES – IRAP) sono stimate in misura pari ad € 73.598.

PIANO FINANZIARIO

Il piano finanziario relativo all'esercizio 2020 è stato redatto sulla base dei flussi finanziari collegati ai costi e ricavi previsti nel piano economico, tenendo debitamente conto delle previsioni relative alla situazione creditoria e debitoria e di tesoreria presunta al 31.12.2019.

Per la formulazione del budget di cassa sono state considerate le seguenti ipotesi:

- entrate per le prestazioni di servizi: incasso a 60 giorni, ad eccezione delle entrate derivanti dalla gestione del servizio di depurazione reflui liquidi (ABBANOVA) per le quali si prevede prudenzialmente che non avvenga nessun incasso nel corso del 2020;
- entrate per proventi finanziari: incasso semestrale;
- uscite per rimborsi finanziamenti: pagamento semestrale;
- uscite per costi gestione ordinaria: si prevede il pagamento a 30 giorni o immediato sulla base delle varie scadenze delle singole tipologie di spesa, ad eccezione delle spese derivanti dalla somministrazione dell'acqua uso civile (ABBANOVA) per le quali si prevede che non sia effettuato nessun pagamento nel corso del 2020;
- uscite per oneri finanziari: addebito trimestrale/semestrale;
- uscite per I.V.A.: pagamento mensile;

Di seguito si propongono le relative risultanze con il piano finanziario e monetario per l'anno 2020.

PIANO FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO 2020

FONDO CASSA INIZIALE (presunto al 31.12.2019)	1.100.000,00	1.100.000,00
--	---------------------	---------------------

FONTI	Previsioni finanziarie attive 2020	Previsioni monetarie attive 2020
PARTITE PENDENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI (Crediti presunti al 31.12.2019)	3.553.000,00	828.000,00
Ricavi gestione ordinaria	4.084.497,78	3.268.775,31
Iva sulle vendite	518.377,51	408.596,91
ENTRATE PER LA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.602.875,29	3.677.372,22
Proventi finanziari		
ENTRATE PER PROVENTI FINANZIARI		
TOTALE ENTRATE	8.155.875,29	4.505.372,22
IMPIEGHI	Previsioni finanziarie passive 2020	Previsioni monetarie passive 2020
PARTITE PENDENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI (Debiti presunti al 31.12.2019)	4.589.000,00	613.000,00
Costi gestione ordinaria	3.795.899,81	3.296.627,81
Iva sugli acquisti	312.298,16	219.555,41
TOTALE USCITE CORRENTI	4.108.197,97	3.516.183,23
Oneri finanziari	-	-
USCITE PER ONERI FINANZIARI	-	-
Uscite per IVA	206.076,35	188.906,07
Uscite per oneri tributari	241.135,91	241.135,91
TOTALE USCITE PER ONERI TRIBUTARI	447.215,26	430.041,98
TOTALE USCITE	9.144.413,23	4.559.225,21
FONDO CASSA FINALE	111.462,06	1.046.147,02

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per quanto concerne il piano degli investimenti è appena il caso di accennare al fatto che l'attività si concentrerà sulle previsioni già finanziate, mentre verrà ampliata alle integrazioni solo progressivamente quando verranno reperite le relative risorse:

***FINANZIAMENTO REGIONALE**

* **IMPORTO RIDETERMINATO DALL'ASSESSORATO REGIONALE DELL'INDUSTRIA IN € 14.838.520,25 CON NOTA N. 4399 DEL 6/3/2015 ED ULTERIORMENTE RIDETERMINATO IN € 14.777.301,69 CON NOTA N. 26332 DEL 7/9/2015.**

* **PIANO SULCIS**

** **COMUNICAZIONE ALL'ASS.TO INDUSTRIA PROT. 1247 DEL 22/6/2012, PROT.791 DEL 15/4/2014, PROT.1989 DEL 22/10/2019 E**

INVESTIMENTI	2019	2020	2021
Caratterizzazione escavo portuale II° lotto	380.877,00	380.877,00	380.877,00
I° lotto escavo banchina lato est	(B) * 14.777.301,69	* 14.777.301,69	* 14.777.301,69
II° lotto escavo banchina lato est	-	-	20.000.000,00
Potenziamento impianto depurazione	(A) 4.500.000,00	(C)**8.100.000,00	(C)**8.100.000,00
Adeguamento sezioni impianto depurazione	-	**860.151,00	**860.151,00
Rete fognaria ind.le II e III Lavorazioni	-	** 3.900.000,00	** 3.900.000,00
Interventi viabilità consortile e aree di sosta	-	**1.900.000,00	**1.900.000,00
Impianto depurazione urbano- Interventi di manutenzione straordinaria e realizzazione di una vasca di pretrattamento rifiuti liquidi.	-	**1.200.000,00	**1.200.000,00
Ripristino e adeguamento Banchina Commerciale	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Impianto depurazione industriale- Interventi di manutenzione straordinaria sulla vasca di prima pioggia e su parti dell'impianto reflui.	-	**950.000,00	**950.000,00
TOTALE	25.358.178,69	34.708.178,69	54.708.178,69

PROT.2084 DEL 4/11/2019

(A) *spendita in corso per l'esecuzione dei lavori*

(B) *spendita in corso per l'effettuazione delle attività*

(C) *progetti in istruttoria presso Invitalia per il finanziamento sul Piano Sulcis – linea “Call for proposal – Supporto degli insediamenti produttivi”. Comunicazioni a Presidenza Giunta e Invitalia con Prot. 2566 del 26/10/2015, 2589 del 27/10/2015, prot.36 del 9/1/2017 e prot.2415 del 31/10/2018.*