

Verbale n. 411 del 12.12.2022

Il collegio dei revisori dei Conti del Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari nelle persone di:

Presidente: Gian Luca Zicca

Sindaco effettivo: Maria Laura Cappai

Sindaco effettivo: Salvatore La Noce

Ai sensi di statuto, tenuto conto del Piano Economico Finanziario quale strumento di programmazione economico e finanziario per l'anno 2023 approvato dal Consiglio di amministrazione con delibera del 30.11.2022, il Collegio presenta all'Assemblea dei Consorziati, convocata per il giorno 22 dicembre 2022 la seguente:

**Relazione del Collegio dei Revisori
al Piano Economico Finanziario per l'anno 2023**

Signori consorziati,

la presente relazione esprime il parere dei Revisori in ordine al Piano Economico Finanziario (P.E.F.) del Consorzio CACIP.

Il Collegio, dopo aver preso visione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha esaminato le attività svolte dal Consorzio e le condizioni finanziarie ed economiche come illustrate dal citato piano.

L'esame e le conseguenti valutazioni sono frutto delle informazioni acquisite durante le sedute del Consiglio di Amministrazione.

Il piano, le cui poste indicate sono espresse in euro, indica i seguenti valori finanziari tenuto conto delle rilevazioni contabili conformi alla disciplina civilistica in materia di bilancio.

Pertanto i valori finanziari sono così riassumibili:

PRESIDENTE	☒
DIRETTORE	☒
SEGR. GENER.	☒
U.A.L.	☐
SETT. GESTIONI	☐
SETT. LAVORI	☐
PERSONALE	☐
RSPP	☐
UFF. AMMINIST.	☒
RPCT	☐
PROMOZIONE	☐
AMBIENTE	☐
NOTE	☐
V	☒

[Three handwritten signatures]

PARTE FINANZIARIA			
ENTRATE	Preconsuntivo 2022	Preventivo 2023	Scostamento
Totale entrate correnti (A)	12.485.762	22.884.951	10.399.189
Totale entrate in conto capitale (B)	14.987.628	28.731.385	13.743.757
Totale Entrate (A)+(B)	27.473.390	51.616.336	24.142.946
SPESE			
Totale spese correnti (C)	9.648.583	9.518.550	(130.033)
Totale spese in c/capitale (D)	21.832.595	45.822.921	23.990.326
Totale spese (C+D)	31.481.178	55.341.471	23.860.293
Avanzo (disavanzo finanziario)	(4.007.788)	(3.725.134)	282.654
Totale a pareggio	27.473.390	51.616.336	24.142.946

Il disavanzo € 3.725.134 deriva dalle previste minori entrate correnti rispetto al totale delle uscite. Il suddetto disavanzo emerge dall'area in conto capitale e deriva dall'ingente ammontare di investimenti in opere pubbliche che non trovano copertura con le contrapposte entrate del periodo. Tuttavia, si evidenzia che le risorse finanziarie di cui dispone l'Ente sono in grado di coprire tale squilibrio.

I valori che riguardano il quadro economico sono sintetizzati nella seguente tabella:

PARTE ECONOMICA			
	Preconsuntivo 2022	Preventivo 2023	Scostamento
Valore della produzione (A)	23.618.779	37.762.763	14.143.984
Costi della produzione (B)	20.259.939	20.696.886	436.946
Diff. Val. costi prod (A)-(B)	3.358.840	17.065.877	13.707.038
Proventi e oneri finanziari (C)	496.677	516.459	19.781
Rett. Val. attiv. finanziarie (D)	(1.070.984)	(11.806)	1.059.178
Risultato prima delle imposte	2.784.533	17.570.530	14.785.997

Con riguardo ai valori susposti si evidenzia il risultato economico prima delle imposte che esprime un saldo positivo di € 17.570.530.

I ricavi includono tra le voci più significative le seguenti:

- vendita di lotti industriali per euro 21.477.480;
- ricavi riferibili ai fondi rinnovo parti impianto addebitati alla Tecnocasic quale affidataria della gestione degli impianti per euro 5.412.801;
- euro 1.987.769 a titolo di addebiti operati sulla controllata degli oneri convenzionali;
- canoni di affitto e concessioni di immobili per euro 1.374.389;
- contributi in conto impianti rilevati in parallelo ai fondi di ammortamento per euro 802.175;
- contributo RAS di euro 600.000 a totale copertura delle spese di gestione della discarica "Is Candiazzus"

Tra i costi diversi di gestione si evidenzia che è presente l'acquisto di acqua grezza dall'IAI per euro 3.239.363 ed euro 2.505.880 per gli oneri di competenza Tecnocasic per il trattamento reflui in virtù della convenzione vigente che trovano anche evidenza tra gli altri ricavi e proventi in quanto trattasi di partite di giro.

Il Collegio, per tutto quanto sopra e verificata la coerenza dei dati indicati raccomanda:

- la verifica periodica dello scostamento del piano previsionale con il realizzato;
- di dare attuazione agli investimenti programmati conformemente alle risorse effettivamente disponibili;
- di rispettare ed improntare ogni programmato investimento e attività gestionale ai criteri di prudenza, economicità ed efficienza;

Dall'analisi del Pef 2023 approvato dal Cda nella tornata del 30.11.2022 emergono alcune considerazioni che il Collegio ritiene necessario portare all'attenzione dell'Assemblea in quanto di rilevante impatto sulla gestione economico finanziaria del Consorzio; in particolare si sofferma sulle considerazioni in esso svolte in ordine alle mancate liquidazioni delle posizioni correnti da parte del TECNOCASIC SpA che al 30/09/2022 ammontano a euro 14.018.095.

Il disavanzo finanziario deriva tra l'altro da due principali elementi:

1. mancato incasso dei crediti vantati nei confronti del Tecnocasic per le posizioni correnti al 30/09/2022 pari a euro 14.018.095;
2. divario tra le entrate in c/capitale pari a euro 20.119.132 e le uscite per la realizzazione di opere pubbliche pari a euro 44.106.658.

Tale disavanzo trova copertura parziale nelle entrate correnti derivanti dalla vendita di asset industriali. Tuttavia lo squilibrio finanziario "coperto" per mezzo delle vendite di patrimonio genera comunque nel medio e lungo periodo un aggravio economico e patrimoniale ai danni dell'Ente. Si rende quindi necessaria una strategia, nel breve periodo, capace di generare nuove fonti di reddito e di investimenti alternativi affinché nel lungo periodo non vi sia ulteriore "erosione" degli asset patrimoniali (cfr pag. 6 del P.E.F.). Sul punto giova quindi richiamare le considerazioni svolte alla pag. 50 del P.E.F. in cui si evidenziano gli obiettivi di bilancio, l'ambito operativo e le prospettive di miglioramento della qualità e della efficienza dei servizi offerti.

Quanto riportato nel P.E.F. 2023 evidenzia un potenziale squilibrio finanziario in capo al CACIP sebbene ridotto rispetto a quanto valorizzato nel preconsuntivo 2022.

Conclusioni

Il Collegio, tenendo conto delle raccomandazioni testé citate, esprime parere favorevole all'approvazione del Piano Economico Finanziario del 2023.

Cagliari, lì 12.12.2022

Il Collegio

Dott. Gian Luca Zicca

Dott.ssa Maria Laura Cappai

Dott. Salvatore La Noce