

Verbale n. 404 del 29.12.2021

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 2022 approvato dal Consiglio di amministrazione con delibera del 22.12.2021, il Collegio presenta all'Assemblea dei Consorziati, convocata per il giorno 30 dicembre 2021 la seguente:

**Relazione del Collegio dei Revisori
al Piano Economico Finanziario per l'anno 2022**

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 31.12.2020 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 dell'acquisizione di informazioni rese dagli uffici amministrativi e della presa d'atto delle decisioni assunte dal 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:

| PARTE FINANZIARIA | | | |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| ENTRATE | Preconsuntivo 2021 | Preventivo 2022 | Scostamento |
| Totale entrate correnti (A) | 8.607.578 | 7.457.188 | (1.150.390) |
| Totale entrate in conto capitale (B) | 31.189.866 | 40.955.136 | 9.765.270 |
| Totale Entrate (A)+(B) | 39.797.444 | 48.412.324 | 8.614.880 |
| SPESE | | | |
| Totale spese correnti (C) | 7.450.005 | 7.473.286 | 23.281 |
| Totale spese in c/capitale (D) | 35.106.757 | 50.945.167 | 15.838.410 |
| Totale spese (C+D) | 42.556.761 | 58.418.454 | 15.861.693 |
| Avanzo (disavanzo finanziario) | (2.759.317) | (10.006.130) | (7.246.813) |
| Totale a pareggio | 39.797.444 | 48.412.324 | 8.614.880 |

Il disavanzo € 10.006.130 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 2021 | Preventivo 2022 | Scostamento |
| Valore della produzione (A) | 29.480.721 | 19.839.947 | (9.640.774) |
| Costi della produzione (B) | 28.878.147 | 19.827.738 | (9.050.409) |
| Diff. Val. costi prod (A)-(B) | 602.574 | 11.760 | (590.814) |
| Proventi e oneri finanziari (C) | 642.647 | 378.370 | (264.277) |
| Rett. Val. attiv. finanziarie (D) | (1.040.368) | (25.400) | 1.014.968 |
| Risultato prima delle imposte | 204.853 | 364.730 | 159.877 |

Con riguardo ai valori suesposti si evidenzia il risultato economico prima delle imposte che esprime ha un saldo positivo di € 364.730.

I ricavi includono tra le voci più significative le seguenti:

- vendita di lotti industriali per euro 4.326.887;
- ricavi riferibili ai fondi rinnovo parti impianto addebitati alla Tecnocasic quale affidataria della gestione degli impianti per euro 5.226.441;
- euro 1.883.972 a titolo di addebiti operati sulla controllata degli oneri convenzionali;
- canoni di affitto e concessioni di immobili per euro 1.203.535;
- contributi in conto impianti rilevati in parallelo ai fondi di ammortamento per euro 936.411;
- contributo RAS di euro 621.744 a totale copertura delle spese di entrata in funzione della discarica "Is Candiazzus"

Tra i costi diversi di gestione si evidenzia che è presente l'acquisto di acqua grezza dall'EAF per euro 2.746.499 ed euro 2.505.880 per gli oneri di competenza Tecnocasic per il trattamento reflui in virtù della convenzione vigente.

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 2022 approvato dal Cda nella tornata del 22.12.2021 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 che, unitamente alla ricapitalizzazione periodica della controllata, determinano uno squilibrio finanziario tra entrate e uscite del Consorzio (cfr pag. 6 del pef).

Si evidenzia inoltre che con l'approvazione del Piano di ristrutturazione aziendale presentato al CACIP dalla partecipata Tecnocasic, con prot n. 0007695 del 21-10-2020 si è proceduto alla copertura della perdita maturata dal medesimo nel bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019.

Per quanto detto sopra, nel PEF 2022 (cfr pag.6) è scritto : *“è del tutto evidente che tale intervento non potrà protrarsi ulteriormente e le risorse per far fronte ai maggiori costi di smaltimento dei rifiuti urbani a causa del fermo impianti dovranno essere ricercate all'interno del sistema di smaltimento urbano. In caso contrario si assisterebbe alla progressiva erosione economico patrimoniale dell'ente, fatto non compatibile con l'obbligo imposto di buona amministrazione”*;

Sempre all'interno del PEF 2022 (cfr pag.15) è scritto: *“Il Consorzio infatti è impegnato in un costante sforzo finanziario a copertura dell'onere per acqua grezza in totale assenza di introiti della TECNOCASIC SPA”* e (cfr pag.36) : *“tra gli aspetti più salienti che differenziano il preconsuntivo dal preventivo 2022 si segnala la rilevazione nel 2021 della svalutazione integrale della partecipazione della TECNOCASIC iscritta in previsione di una consistente perdita d'esercizio stimata a fine anno a carico della società”*;

Quanto riportato nel Pef 2022 evidenzia un potenziale squilibrio finanziario in capo al CACIP di cui l'Assemblea non può non tener conto nella assunzioni delle proprie decisioni.

Conclusioni

Il Collegio, tenendo conto delle raccomandazioni testé citate, esprime parere favorevole all'approvazione del Piano Economico Finanziario del 2022.

Cagliari, li 29.12.2021

Il Collegio

Dott. Gian Luca Zicca

Dott.ssa Maria Laura Cappai

Dott. Salvatore La Noce

