

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE C A G L I A R I

Seduta del Consiglio di Amministrazione del 22 Giugno 2018 Verbale N.801

Delibera n.08/2018

Componenti intervenuti:

Avv.	Salvatore	MATTANA	- Presidente
Dott.ssa	Barbara	PORRU	- Componente
Dott.	Francesco	DESSI'	- Componente
Arch.	Paolo Nicola	SCHIRRU	- Componente

Componenti assenti giustificati:

Dott.	Massimo	ZEDDA	- Componente
-------	---------	-------	--------------

Componenti Collegio dei Revisori dei Conti intervenuti:

Dott.ssa	Elisabetta	MORELLO	- Presidente Collegio dei Revisori dei Conti
----------	------------	---------	--

Componenti Collegio dei Revisori assenti giustificati:

Dott.	Sandro	ANEDDA	- Componente Collegio dei Revisori dei Conti
Dott.	Antonio	ZANDA	- Componente Collegio dei Revisori dei Conti

Segretario: Dottoressa Anna Maria Congiu – Direttore Generale del Consorzio

O G G E T T O

APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017

Premesso che:

- il Servizio Amministrativo ha predisposto la bozza del progetto di bilancio per l'esercizio 2017 costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico dal rendiconto e dalla Nota integrativa;
- il Servizi Amministrativo ha analogamente predisposto la bozza della Relazione sulla Gestione al predetto bilancio;
- dal progetto di Bilancio di esercizio al 31/12/2017, risulta un patrimonio netto di € 51.125.150,98 ed un utile di esercizio di € 1.972.265,03;
- l'utile di esercizio dello scorso anno di € 293.702,04, è stato iscritto a reintegrazione parziale delle riserve patrimoniali utilizzate in precedenti esercizi per la copertura delle perdite, conformemente a quanto determinato dall'Assemblea Generale del Consorzio che ha approvato il precedente bilancio chiuso in data 31.12.2016;
- il Collegio dei Revisori ha informato il Consiglio di Amministrazione di aver preso visione del Bilancio di Esercizio al 31/12/2017 qui presentato e che provvederà a stendere la propria Relazione.

il Presidente, dà atto che il progetto di bilancio e relativa Relazione sulla gestione sono stati inviati ai signori Consiglieri il 19.06.2018 prot. n.4508 via pec, pertanto dà lettura delle parti più significative dei richiamati documenti invitando gli stessi alla puntuale lettura dei documenti per eventuali richieste di approfondimento.

Di seguito sintetizzano gli aspetti principali che hanno caratterizzato l'attività gestionale con particolare riguardo al contributo prestato dalle diverse aree del conto economico al risultato dell'esercizio conseguito nel 2017:

In ordine al contributo prestato dalle diverse aree si riportano in sintesi i fatti essenziali di maggior rilievo:

CONTO ECONOMICO		31.12.2017	31.12.2016	DIFFERENZA
A)	(+) Valore della produzione:	25.956.106	20.010.341	5.945.765
B)	(-) Costi della produzione:	22.762.957	20.585.093	2.177.864
(A - B)	Diff. valore-costi della produzione	3.193.149	(574.752)	3.767.901
C)	Proventi e oneri finanziari:	563.821	783.748	(219.926)
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(1.784.705)	84.706	(1.869.411)
E)	Proventi e oneri straordinari	-	-	-
	Risultato prima delle imposte	1.972.265	293.702	1.678.563
20)	(-) imposte sul reddito dell'esercizio:	-	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio		1.972.265	293.702	1.678.563

Il risultato dell'esercizio presenta nel 2017 un significativo miglioramento, con un utile netto incrementato di Euro 1.678.563,00. Nonostante la perdita dell'area delle partecipate, rilevata in Euro 1.784.705,00, il consistente risultato operativo, proprio consortile (inteso quale differenza tra Valore delle Produzione e Costo della Produzione), di Euro 3.193.149, ha consentito di assorbire integralmente le perdite subite dalla gestione delle partecipate, assicurando al Consorzio un utile finale netto di Euro 1.972.265,00. Tutte le partecipate hanno dato luogo a

un risultato economico negativo ad eccezione di CICT che, pro quota 8%, ha contribuito positivamente, con un profitto di Euro 41.124,80 (utile netto di bilancio CICT, Euro 512.956,00).

Le altre partecipate, Cagliari Free Zone - Zona Franca di Cagliari - e FDS Srl, pur negative, hanno avuto, sempre pro quota, un impatto negativo limitato, rispettivamente di Euro 612,69 (quota 50% della perdita di bilancio della partecipata di Euro 1.225,00), e di Euro 4.739,96, (quota 24.90% della perdita di bilancio della partecipata di Euro 19.036,00).

La perdita globale di tale area è pertanto quasi totalmente riferibile alla TECNOCASIC Spa, che ha registrato a fine anno 2017, un risultato negativo netto di esercizio di Euro 1.441.279,15.

I proventi finanziari netti sono diminuiti per effetto dell'applicazione nel 2017 sui conti correnti bancari di un tasso di interesse ridotto rispetto al precedente anno che è stato pari allo 0,20%.

Su tale punto si precisa che il Consorzio, nonostante gli sforzi profusi attraverso procedure di evidenza pubblica e successi tentativi di trattazione diretta, non è riuscito, vista la congiuntura di mercato, a spuntare tassi di interesse più favorevoli, vedendosi costretto ad individuare forme di investimento alternative per contenere la perdita del potere di acquisto delle proprie giacenze liquide derivante dalla ripresa inflazione. Il Consorzio, quale contromisura, ha impiegato parte della propria liquidità strategica con orizzonte temporale di medio e lungo periodo in investimenti assicurativi a capitale garantito (gestione separata ramo I) in primaria compagnia di assicurazione di caratura internazionale. L'investimento è stato deciso a fine anno 2017 ed eseguito nel 2018 al momento per complessivi Euro 10.000.000,00 (rendimento dichiarato dalla gestione nel 2017: 3.72 % al lordo di commissioni pari a circa 1.00%; rischio investimento pari, o meglio inferiore, a quello caratterizzate la giacenza sul semplice conto corrente bancario).

Detto questo i principali aspetti che hanno determinato il richiamato miglioramento del risultato operativo del Consorzio sono i seguenti:

- aumento del fatturato per la vendita di lotti industriali, passato da Euro 278.185,00, rilevato nel 2016 ad Euro 1.276.313,00 conseguito nel 2017;
- benessere alla operazione Promosar, con riconoscimento al Consorzio di una indennità di Euro 1.633.992,00 alternativa alla cessione gratuita in favore dell'Ente del 30% delle aree interessate alla iniziativa privata (indennità sostitutiva ottenuta conformemente alle prescrizioni regolamentari).
- soluzione positiva dei contenziosi con il Comune di Capoterra (contenzioso ICI) e Piga Luisa e più, che hanno consentito di liberare fondi rischi rispettivamente per Euro 700.000,00 e per Euro 500.000,00 il tutto a beneficio del conto economico.

Dal lato dei costi si rileva un incremento assoluto di Euro 2.177.864,00.

CONTO ECONOMICO		31.12.2017	31.12.2016	DIFFERENZA
B)	(-) Costi della produzione:			
6)	per materie prime, sussid., di consumo e merci	311.679	6.991	304.687
7)	per servizi	2.346.216	2.283.044	63.173
8)	per godimento di beni di terzi	16.174	15.753	421
9)	per il personale:	2.745.809	2.646.248	99.561
10)	ammortamenti e svalutazioni:	8.762.481	9.384.814	(622.334)
11)	variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo	(166.602)	23.183	(189.785)
12)	accantonamenti per rischi	-	1.330.000	(1.330.000)
13)	altri accantonamenti	-	-	-
14)	oneri diversi di gestione	8.747.200	4.895.059	3.852.141
Totale costi della produzione		22.762.957	20.585.093	2.177.864

Si sottolinea tuttavia che la posta include costi costituenti partite di giro con la TECNOCASIC, prive di impatto sul risultato economico, che hanno prodotto un incremento di Euro 3.875.363,00 esattamente pari ad un incremento di ricavi iscritto nel valore della produzione, incrementi che si annullano reciprocamente sul risultato finale. Dato che la variazione positiva del costo di Euro 2.177.864,00, è dovuta per Euro 3.875.363,00 ad incrementi ininfluenti sul risultato operativo e finale, il Costo della produzione avente effetto sul risultato consortile risulta essere in realtà diminuito di Euro 1.697.499,00.

Si fa osservare che il predetto incremento delle partite di giro è rilevato alla voce oneri diversi di gestione e che le altre poste hanno invece fatto segnalare consistenti flessioni o variazioni poco consistenti.

L'incremento del costo di materie prime sussidiarie, di consumo e merci include gli oneri relativi ai "beni merce" lotti industriali, sui quali hanno gravato oneri di caratterizzazione aree per Euro 246.587,12, il cui effetto di sospensione tra le rimanenze è espresso nella variazione in diminuzione delle medesime (Euro 166.602,00).

Gli incrementi rilevati sulle altre voci non sono rilevanti.

Le spese di personale sono lievemente aumentate per effetto degli aggiornamenti contrattuali di competenza. Peraltro si segnala che le sopra indicate spese sono comprensive anche del trattamento accessorio legato alla corresponsione del premio di produttività da erogarsi al personale dipendente e dirigente per l'anno 2017. Tale premio sarà erogato sulla base del regolamento approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazioni n. 98 e 99 del 28 luglio 2015.

I costi per servizi sono rimasti quasi invariati.

Gli ammortamenti sono diminuiti per effetto del termine della vita utile di alcuni cespiti importanti quali le attrezzature portuali (gru da banchina), investimenti nel vecchio depuratore, impianto bonifica fumi.

Gli accantonamenti a fondo rischi sono diminuiti in quanto non sono maturate nel 2017 nuove posizioni di rischio e le pregresse trovano ampia copertura nei fondi già iscritti.

Con riguardo ad alcuni aspetti principali sul lato costi segnaliamo che nell'ambito dei costi per servizi sono inclusi Euro 747.891,13, sostenuti per oneri di manutenzione straordinaria per ripristino danni su impianti tecnologici consortili (incendi e fortuali atmosferici) addebitati al Consorzio della TECNOCASIC. Tali oneri sono parzialmente coperti da risarcimento assicurativo ottenuto dalla TECNOCASIC e da questa rigirato all'Ente con un differenziale rimasto a carico del Consorzio (perdita) di circa Euro 300.000,00. Includono inoltre manutenzioni ordinarie su beni consortili eseguite direttamente dalla TECNOCASIC per Euro 242.592,45.

Nell'esercizio, sui forni A e B, non sono state imputate tra i servizi oneri di manutenzione straordinaria, viceversa rilevati per Euro 954.569,41 lo scorso esercizio.

Tali manutenzioni, sono state comunque sostenute anche nel 2017, nella misura ben più consistente di Euro 3.196.861,77, e sono state capitalizzate sul valore dell'inceneritore nonché ammortizzate in tre anni compreso quello in chiusura, quindi iscritte nella voce ammortamenti per 1/3 pari ad Euro 1.065.620,59. La capitalizzazione è stata eseguita in quanto trattasi di investimenti operati per assicurare il funzionamento dell'impianto almeno sino a tutto il 2019 tenuto conto delle tempistiche di programmata dismissione dei vecchi forni.

A titolo di informativa segnaliamo che la TECNOCASIC ha addebitato al Consorzio quale rivalsa sul FRPI oltre alle somme sopra indicate (Euro 3.196.861,77, per i forni A e B, ed Euro

747.891,13 oneri di ripristino danni), altre manutenzioni straordinarie riferite all'inceneritore per Euro 3.817.921,58, alle reti acque, Euro 1.128.902,65, e all'impianto di compostaggio, 706.501,50.

In totale il Consorzio si è fatto carico di oneri manutentivi dichiarati dalla controllata di natura incrementativa su impianti tecnologici per Euro 8.850.187,50, e di ripristino danno per Euro 747.891,13. Tali oneri abatteranno, una volta riconosciuti dal Consorzio come effettivamente riferibili al FRPI, il valore del medesimo di pari montare.

In prospettiva indichiamo che con tali valori i fondi FRPI, già ridottisi nel 2017 di Euro 1.111.281,69, a fine anno 2018 assumeranno i seguenti valori:

ANNO 2018	FRPI 31/12/2017	INCREMENTO 2018	RICONOSCIM 2018	FRPI 2018
INCENERITORE	24.706.572,44	3.098.741,39	- 7.450.215,99	20.355.097,84
RETI ACQUE	4.893.563,48	1.500.000,00	- 1.374.294,01	5.019.269,47
COMPOST	2.181.899,20	627.700,00	- 773.568,63	2.036.030,57
TOTALE	31.782.035,12	5.226.441,39	- 9.598.078,63	27.410.397,88

FLESSIONE FRPI AL 31/12/2018

- 4.371.637,24

La fiscalità sul reddito dell'esercizio 2017 a carico del presente bilancio di esercizio è risultata nulla.

Tra le partite di rilievo che non hanno prodotto alcun effetto sul risultato di esercizio del Consorzio ma che hanno consentito alla società TECNOCASIC di recuperare gran parte della perdita di esercizio quantificata dalla stessa alla data del 30/06/2017 in Euro 4.559.439,50, vi sono quelle conseguenti alla chiusura della transazione con Abbanoa Spa.

A seguito della sottoscrizione della transazione del 06/04/2017 sono stati riconosciuti alla controllata:

- Euro 12.401.848,71 (iva inclusa) in via immediata, riferiti al servizio svolto sull'intero periodo transatto 2005-2015;
- Euro 2.405.304,00, in seconda istanza, sempre in stretta derivazione degli accordi sottoscritti, con i quali è stata prevista la spettanza al Consorzio e quindi alla TECNOCASIC del 100% delle ulteriori somme incassate a titolo di depurazione e del 50% di quelle a titolo di vettoriamento nel periodo successivo alla transazione, incassi aventi come periodo di riferimento il servizio reso per le annualità 2011-2015). La cifra indicata corrisponde a quanto dichiarato incassato da Abbanoa Spa a tutto il 2017.
- Euro 800.000,00 a titolo di aggiornamento del valore riconosciuto per il servizio di competenza 2016 svolto dalla TECNOCASIC. L'aggiornamento è stato possibile dato il servizio effettivamente svolto dalla TECNOCASIC, viste le prospettive di imminente sottoscrizione della nuova convenzione sul corrente con il cliente Abbanoa (intendi anni 2016 e 2017- fuori transazione-), i pregressi pronunciamenti giudiziali favorevoli al consorzio, la regolarità nei pagamenti eseguiti da quest'ultima sugli importi transatti, e dati i valori del servizio dichiarati dal cliente per gli ultimi anni, accertati in linea con il valore prudenziale aggiornato dalla TECNOCASIC per l'anno 2016 in Euro

2.000.000,00. Lo scorso bilancio aveva accolto per il 2016 una valutazione prudentiale del servizio pari ad Euro 1.200.000,00.

Evidenze:

Il Presidente sottolinea che nelle more di approvazione del bilancio della società Cagliari Free Zone il valore della partecipazione iscritto nell'approvando bilancio del Consorzio è riferito ad una situazione contabile aggiornata ed ordinariamente assestata alla data del 31/12/2017. Da tale situazione emerge, in capo alla collegata, un perdita di esercizio di Euro 1.225,00 di cui il 50% (quota consortile) pari ad Euro 612,69,00 a carico del conto economico consortile quale svalutazione della partecipazione.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- sentita la Relazione del Presidente
- presa visione della bozza del Bilancio al 31/12/2017 con i relativi allegati;
- presa visione della nota del Capo Servizio Amministrativo;
- preso atto della valutazione dei Dirigenti effettuata dal Direttore Generale e di quella del Direttore Generale;
- preso atto che il Collegio dei Revisori, provvederà a stendere la propria relazione;

All'unanimità

DELIBERA

- A) di approvare il progetto Bilancio di esercizio al 31/12/2017, riportante un patrimonio netto di Euro 51.125.150,98 ed un utile di esercizio di Euro 1.972.265,03, e costituito dai seguenti documenti parte integrante e sostanziale della presente delibera:
 - Stato patrimoniale, conto economico e rendiconto finanziario al 31.12.2017;
 - Nota integrativa;
 - Relazione sulla Gestione al 31.12.2017;
- B) di proporre all'Assemblea Generale, come riportato nella propria relazione sulla gestione, di procedere alla destinazione dell'utile dell'esercizio alla ricostituzione parziale delle riserve patrimoniali già utilizzate per la copertura delle perdite di esercizi precedenti;
- C) di dare mandato al Presidente per eventuali modifiche formali ed adempimenti inerenti e conseguenti;
- D) di convocare l'Assemblea Generale per il giorno 29.06.2018, alle ore 6,00 in prima convocazione e per il giorno 10 luglio 2018 alle ore 11,00, in seconda convocazione con il seguente ordine del giorno:
 - a) Approvazione del bilancio di esercizio consuntivo al 31/12/2017;

IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Anna Maria Congiu


IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Anna Maria Congiu

IL PRESIDENTE
Avv. Salvatore Mattana