

**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE  
DELL'OGLIASTRA  
TORTOLI'**

**PIANO PREVISIONALE  
ECONOMICO FINANZIARIO  
DELL'ANNO 2025**

## RELAZIONE

Signori componenti l'Assemblea,

### **PREMESSA**

Ai sensi dell'art. 9 del vigente Statuto, questa Assemblea Consortile è tenuta ad approvare il Piano Economico Finanziario previsionale riferito all'anno 2025.

Il presente documento serve come strumento di controllo e gestione delle spese oltre che strumento di programmazione futura; Esso non deve essere inteso come autorizzativo di spesa.

Si precisa infatti che, nelle more della piena attuazione della L.R. n. 10 del 25/07/2008, il Consorzio, essendo un Ente Pubblico economico, adotta la contabilità di tipo civilistico patrimoniale e non è beneficiario di alcun tipo di contributo Regionale o Statale per il sostentamento delle spese di funzionamento, ne tantomeno ha la possibilità di riscuotere tributi o tasse di qualsiasi tipo.

Tra l'altro, sono a carico del Consorzio tutte le spese di manutenzione e illuminazione pubblica della viabilità Consortile e delle aree adiacenti, mentre i tributi versati dalle imprese insediate vengono incassati dal Comune di Tortolì.

Il Presente piano, mette in evidenza tutti i componenti positivi e negativi dell'anno di previsione oltre alla situazione finanziaria presuntiva.

Dal piano economico è possibile dedurre la modalità di formazione del risultato previsionale dell'esercizio in esame.

Il piano finanziario riporta entrate e uscite a vario titolo, dal quale si evidenzia la situazione di cassa generale.

Il risultato finale del piano economico e di quello finanziario risulta essere differente, tale differenza scaturisce da una serie di voci che, a seconda della loro natura, vengono contabilizzate nel piano economico, ovvero in quello finanziario.

Il piano finanziario comprende tra l'altro, voci di entrata e di uscita che si verificheranno nell'esercizio di competenza, compreso anche il pagamento di situazioni debitorie diverse.

Il risultato finale prevede, per la parte economica un utile netto di euro 199.636,00.

Si fa presente che, la Regione Sardegna ha stanziato a favore del Comune di Tortolì l'importo di euro 6 milioni con la Legge Regionale n. 17 del 19/12/2023 art. 7 comma 20, per il ripiano delle perdite di bilancio dall'anno 2021 e precedenti (prudenzialmente non contabilizzati nel presente documento di programmazione).

Il presente piano previsionale è da considerarsi estremamente veritiero e conforme alla reale situazione economico e finanziaria del Consorzio.

Ogni singola voce di bilancio (costi/ricavi- entrate uscite) e relativo importo, deriva dallo storico del bilancio 2023 (ultimo approvato) e dalla contabilità dell'anno 2024 (in corso).

## **PRINCIPI DI REDAZIONE DEL PIANO**

- a) principio della prudenza e attendibilità: nella formulazione del piano si è proceduto all'accertamento dell'attendibilità delle singole voci sulla base di attente valutazioni prudenziali. Con riferimento ai costi e alla uscite si è tenuto conto delle obbligazioni in essere (scadenze) e da assumere con probabilità quasi certe;
- b) principio della integrità: costi, ricavi, entrate e uscite sono iscritte nel loro importo effettivo;
- c) principio della completezza dell'informazione: si è tenuto conto di tutti i movimenti economici e finanziari di sicura previsione, sulla base delle attuali conoscenze e informazioni in possesso;
- f) principio della completezza giuridica: le informazioni sono state inserite in relazione all'esistenza di previsioni giuridicamente vincolanti.

## **CONSIDERAZIONI**

Il Consorzio Industriale è ritenuto fondamentale per il rilancio economico e produttivo non solo di Tortoli Arbatax, ma dell'intera Ogliastra.

Come previsto dalla legge, oltre a favorire lo sviluppo di nuovi insediamenti, deve svolgere importanti funzioni a servizio delle imprese insediate, del settore nautico, diportistico, cantieristico e della pesca, oltre alle attività di carattere ambientale, di energie rinnovabili, ZES, viabilità, depurazione acque e gestioni idrico/potabili.

Nell'area Industriale del Consorzio, sono insediate oltre 100 aziende produttive, con circa 1000 posti di lavoro.

La L.R. 10/2008 (art. 2, punto 3) conferisce alle aree di dimensione sovracomunale (ai Consorzi Provinciali) le seguenti funzioni:

- a) la progettazione e la realizzazione di opere di urbanizzazione, infrastrutture e servizi, nonché di spazi pubblici destinati ad attività collettive;
- b) l'acquisizione di aree, anche mediante procedure espropriative, la vendita, l'assegnazione e la concessione alle imprese di aree attrezzate per insediamenti produttivi;
- c) la realizzazione e la gestione di impianti comuni per la fornitura di servizi;
- d) la determinazione e la riscossione dei corrispettivi dovuti per i servizi di manutenzione delle opere e di gestione degli impianti;
- e) la realizzazione e il recupero dei rustici e immobili industriali, la retrocessione di aree non utilizzate per nuove destinazioni a fini produttivi e per l'attuazione dei programmi di reindustrializzazione;
- f) il riacquisto delle aree e degli stabilimenti industriali o artigianali, anche utilizzando le procedure e le agevolazioni previste dall'articolo 63 della legge 23 dicembre 1998, n. 448 (Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo), nel rispetto dei tempi previsti dalla legge o, per tempi inferiori, allorquando non si possano realizzare i progetti per i quali sono state assegnate le aree.

Azioni che si intendono attuare nel prossimo futuro:

- Sviluppo della capacità progettuale del personale Consortile al fine di accedere alle varie opportunità di finanziamenti pubblici (bandi nazionali, comunitari, PNRR, etc);
- Incremento della zona industriale nei comuni limitrofi, con nuovi finanziamenti per i collegamenti viari e urbanizzazioni, relativo aumento dei ricavi diretti, nuovi insediamenti produttivi e posti di lavoro;
- Realizzazione di un impianto fotovoltaico a servizio del depuratore Consortile e degli uffici al fine di ridurre i costi di energia elettrica;
- Istituzione di una comunità energetica a servizio degli utenti presenti nell'agglomerato;
- Ripresa dell'attività di smaltimento in agricoltura dei fanghi residui dalla depurazione con diminuzione dei costi di scarica;
- Servizio di alaggio e varo mediante apertura a nuovi mercati, di imbarcazioni di stazza fino a 800 tons, con acquisto di un nuovo Travel Lift e realizzazione di apposita linea di varo;
- Realizzazione del distretto della nautica e della portualità e riqualificazione aree ex cartiera;
- Nuove assegnazioni di aree industriali alle imprese per attività produttive.
- Apertura all'aviazione generale dell'aeroporto di Tortoli;

Per proseguire con l'azione di risanamento e rilancio ed eseguire il corretto svolgimento delle attività, l'attuale amministrazione Consortile ritiene oramai indispensabile e non più rinviabile, l'ampliamento della dotazione organica e la completa riorganizzazione del personale dipendente.

Le attività del Consorzio sono aumentate esponenzialmente, l'Ente svolge una serie di servizi pubblici, tra cui la gestione e manutenzione dell'impianto di depurazione, manutenzione gestione viabilità e aree di pertinenza, lavori portuali, gestione e manutenzione sedime aeroporto compreso servizio di assistenza al volo e antincendio, gestione tecnica e commerciale dell'acquedotto industriale, compreso quello portuale; Il tutto deve essere eseguito seguendo le norme del DLGS 81/2008 (sicurezza sul lavoro) garantendo la dovuta formazione professionale e il giusto periodo di riposo a tutti, il che comporta un numero di addetti adeguato e proporzionato.

Anche il settore amministrativo e tecnico si trovano in difficoltà a causa dell'esiguo numero di dipendenti. Numerosi sono gli adempimenti, fiscali, amministrativi e tecnici.

Inoltre la gestione interna dei finanziamenti, concessi dalla RAS, gli adempimenti previsti dal nuovo codice dei contratti pubblici e gli adempimenti sulla trasparenza e l'anticorruzione, hanno comportato un considerevole aumento della burocrazia che si aggiunge a tutte le altre attività tipiche dell'Ente non più sopportabili da quattro funzionari, tutti sottoposti a forte stress e senza poter usufruire del periodo di ferie minimo previsto dal CCNL.

Negli ultimi due anni infatti, si è ricorso a soluzioni "tamponate" mediante assunzioni a termine o agenzia interinale.

A tal proposito con Deliberazione n. 6 del 4 marzo 2024 è stata approvata la pianta organica del personale dipendente e con successiva Delibera n. 30 del 29 marzo 2024 è stata attivata la programmazione del fabbisogno del personale, così come previsto dall'art. 2 e seguenti del regolamento per le assunzioni, approvato con Delibera n. 7 del 04 marzo 2024.

Dopo 17 anni di assenza è stato nominato il Direttore Generale (mediante selezione interna), e stato potenziato l'ufficio tecnico (n. 2 Ingegneri a tempo determinato) e l'ufficio amministrativo (n. 1 unità a tempo determinato).

Attività svolte con proprio personale.

- Gestione del depuratore Consortile a servizio delle aziende insediate;
- Gestione del depuratore Consortile a servizio dei Comuni di Tortolì, Girasole, Lotzorai, Baunei;
- Gestione delle reti idriche, potabili e industriali a servizio delle aziende insediate;
- Gestione delle reti idriche, potabili e industriali a servizio delle utenze del Porto di Arbatax, comprese le bocche antincendio;
- Gestione collettore fognario a servizio della zona industriale e del porto di Arbatax;
- Gestione e manutenzione ordinaria/straordinaria di tutta la viabilità industriale, illuminazione, segnaletica orizzontale e verticale;
- Gestione e manutenzione ordinaria/straordinaria delle aree verdi, piazzali di sosta, cunette, caditoie;
- Lavori in ambito portuale e demaniale;
- Servizio di alaggio/varo imbarcazioni da pesca e da diporto fino a 200 ton;
- Lavori di manutenzione e messa in sicurezza aeroporto di Tortolì
- Locazione di immobili di proprietà ad aziende private o enti pubblici;
- Vendita di aree di proprietà ad aziende private per l'esecuzione di attività produttive;
- Concessione dei locali adibiti a caserma del distaccamento dei vigili del fuoco di Tortolì;
- Progettazione opere pubbliche e tutte le attività connesse e relative alle autorizzazioni edilizie;
- Tutta l'attività contabile, fiscale, finanziaria, amministrativa e tecnica di competenza dell'Ente.

#### **OPERE PUBBLICHE IN FASE DI REALIZZAZIONE O PER LE QUALI E' IN CORSO L'ITER PER IL FINANZIAMENTO**

Regione Sardegna	Lavori Aeroporto	Apertura aviazione commerciale
Regione Sardegna	Valorizzazione stoccaggio rifiuti	Costruzione centrale raccolta differenziata
Regione Sardegna	Revamping Depuratore	Manutenzioni impianto
Regione Sardegna	Energie alternative	Rifacimento lampioni viabilità
Regione Sardegna	Recupero aree e impianti	Realizzazione capannone area ex vascone

**LE ZONE PER INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SONO COSÌ DETERMINATE:**

- Comparto 1) imprese artigiane – superficie Ha 10,45;
- Comparto 2) piccole e medie industrie e indotto della grande industria – superficie Ha 53,30;
- Comparto 4a) piccola industria, artigianato e terziario – superficie Ha 32,85;
- Comparto 4b) piccola industria, artigianato terziario e grande industria (zona ex Cartiera) – superficie Ha 24,43;
- Comparto 4c) piccola industria, artigianato e terziario – superficie Ha 8,62;
- Comparto 5) Grande industria – superficie Ha 32,31;
Sono presenti inoltre, le seguenti zone per servizi e verde:
- Comparto 3) impianti tecnologici – superficie Ha 19,20;
- Comparto 6) servizi consortili – superficie Ha 6,29;
- Comparto 7) verde attrezzato – superficie Ha 15,65;
- Comparto 8) servizi portuali – superficie Ha 9,63;
- Comparto 9) verde di rispetto – superficie Ha 60,70;

**LE SUPERFICI COMPLESSIVE PERTANTO SONO:**

- Insediamenti produttivi Ha 161,96
- Servizi e verde Ha 111,47
- Viabilità Ha 16,57

## PIANO ECONOMICO PREVISIONALE 2025

COMPONENTI DI REDDITO	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2024	DIFFERENZA
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	€ 2.228.247,00	€ 2.056.017,00	€ 172.230,00
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.730.206,00	€ 1.725.267,00	€ 4.939,00
A.2 Variazione delle rimanenze prodotti (aree)	€ -		
A.3 Variazione rimanenze in corso			
A.4 Incrementi di immobilizzazioni			
A.5 Altri ricavi e proventi	€ 498.041,00	€ 330.750,00	€ 167.291,00
TOTALE	€ 2.228.247,00	€ 2.056.017,00	€ 172.230,00
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	€ 1.972.377,00	€ 1.902.381,00	€ 69.996,00
B.6 Costi per materie prime di cons. sussidiarie e merci (aree)	€ 49.500,00	€ 42.500,00	€ 7.000,00
B.7 Costi per servizi	€ 727.170,00	€ 619.800,00	€ 107.370,00
B.8 Costi per godimento beni di terzi			
B.9 Costi per il personale	€ 694.183,00	€ 702.500,00	-€ 8.317,00
B.10 Ammortamenti	€ 457.864,00	€ 493.921,00	-€ 36.057,00
B.10.d Accantonamenti e svalutazioni	€ 9.165,00	€ -	
B.12 Accantonamenti per rischi			
3.B.14 Oneri diversi di gestione	€ 43.660,00	€ 43.660,00	€ -
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	€ 255.870,00	€ 153.636,00	€ 102.234,00
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
C.15 Proventi da partecipazioni			
C.15 Interessi finanziari			
C.15.b Proventi da imprese collegate e/o controllate			
C.16 Altri proventi finanziari			
C.16 Proventi diversi dai precedenti			
C.17.c Altri oneri finanziari	-€ 25.277,00	-€ 2.000,00	-€ 23.277,00
TOTALE	-€ 25.277,00	-€ 2.000,00	
<b>D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D.19 Svalutazioni			
D.19.a Svalutazioni di partecipazioni			
TOTALE			
<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
E.20 Proventi straordinari			
E.20.b Altri proventi straordinari	€ -	€ -	
E.21.c Oneri straordinari			
TOTALE	-€ 25.277,00	-€ 2.000,00	-€ 23.277,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	€ 230.593,00	€ 151.636,00	€ 78.957,00
F.22 Imposte sul reddito d'esercizio	€ 30.957,00	€ 20.950,00	€ 10.007,00
<b>F.26 risultato dell'esercizio</b>	€ 199.636,00	€ 130.686,00	€ 68.950,00

## PIANO FINANZIARIO 2025

### ENTRATE

<b>A) ENTRATE CORRENTI</b>		<b>PREVISIONI 2024</b>	<b>PREVISIONI 2025</b>
1)	Entrate contributive		
2)	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni		
3)	Trasferimenti da parte dello Stato		
4)	Trasferimenti da parte della Regione Sardegna		
5)	Trasferimenti da parte di Comuni e Provincie		
6)	Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico		
7)	Entrate dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	€ 1.725.267,00	€ 1.730.206,00
8)	Redditi e proventi patrimoniali		
9)	Poste correttive e compensative di spese correnti		
10)	Entrate non classificabili in altre voci	€ 330.750,00	€ 498.041,00

TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	€ 2.056.017,00	€ 2.228.247,00
-----------------------------	----------------	----------------

<b>B) ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>PREVISIONI 2024</b>	<b>PREVISIONI 2025</b>
1)	Alienazione di beni immobili e diritti reali		
2)	Altre Alienazioni		
3)	Realizzo di valori mobiliari		
4)	Riscossione di crediti	€ 500.000,00	€ 1.180.692,00
5)	Trasferimenti dallo Stato		
6)	Trasferimenti dalla Regione per nuove immobilizzazioni		€ 3.500.000,00
7)	Trasferimenti da parte di Comuni e Provincie	€ 975.030,74	€ 0,00
8)	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico		
9)	Assunzione di mutui		€ 500.000,00
10)	Assunzione di altri debiti finanziari		
11)	Utilizzo risorse finanziarie		

TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (B)	€ 1.475.030,74	€ 5.180.692,00
--------------------------------------	----------------	----------------

TOTALE ENTRATE (A+B)	€ 3.531.047,74	€ 7.408.939,00
----------------------	----------------	----------------

**USCITE**

<b>C) USCITE CORRENTI</b>		<b>PREVISIONI 2024</b>	<b>PREVISIONI 2025</b>
1)	Spese per Organi di Amministrazione	€ 60.000,00	€ 60.000,00
2)	Spese per Organo di controllo	€ 34.000,00	€ 34.000,00
3)	Oneri per il personale in attività di servizio	€ 702.500,00	€ 694.183,00
4)	Acquisto di beni	€ 42.500,00	€ 49.500,00
5)	Acquisizione di servizi	€ 525.800,00	€ 633.170,00
6)	Spese per godimento beni di terzi		
7)	Trasferimenti passivi		
8)	Oneri finanziari	€ 2.000,00	€ 25.277,00
9)	Oneri tributari	€ 20.950,00	€ 30.957,00
10)	Poste correttive e compensative di entrate correnti		
11)	Spese non classificabili in altre voci	€ 43.660,00	€ 43.660,00
<b>TOTALE USCITE CORRENTI (C)</b>		<b>€ 1.431.410,00</b>	<b>€ 1.570.747,00</b>

<b>B) USCITE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>PREVISIONI 2024</b>	<b>PREVISIONI 2025</b>
1)	Acquisizione di immobilizzazioni immateriali		
2)	Acquisizione di immobilizzazioni materiali (opere in corso)		€ 500.000,00
3)	Acquisizione immobilizzazioni materiali (RAS)		€ 3.000.000,00
4)	Concessione di crediti e anticipazioni		
5)	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio		
6)	Rimborsi di mutui		€ 360.000,00
7)	Rimborsi di anticipazioni passive		
8)	Rimborsi di obbligazioni		
9)	Restituzioni alle gestioni autonome di anticipazioni		
10)	Estinzione di debiti diversi	€ 1.430.820,00	€ 1.145.189,00
<b>TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE (D)</b>		<b>€ 1.430.820,00</b>	<b>€ 5.005.189,00</b>
<b>TOTALE USCITE (C+D)</b>		<b>€ 2.862.230,00</b>	<b>€ 6.575.936,00</b>

**RISULTATO FINANZIARIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2025**

	<b>PREVISIONI 2024</b>	<b>PREVISIONI 2025</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	€ 2.056.017,00	€ 2.228.247,00
<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>	€ 1.431.410,00	€ 1.570.747,00
<b>AVANZO CORRENTE DI GESTIONE</b>	€ 624.607,00	€ 657.500,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	€ 1.475.030,74	€ 5.180.692,00
<b>TOTALE USCITE CONTO CAPITALE</b>	€ 1.430.820,00	€ 5.005.189,00
<b>AVANZO CONTO CAPITALE</b>	€ 44.210,74	€ 175.503,00

TORTOLI, LI 15 GENNAIO 2025

IL PRESIDENTE  
Nicola Francesco Ammendola