

# Consorzio Industriale Provinciale dell'Ogliastra

## T O R T O L I

ENTE PUBBLICO (ART. 3 LEGGE REGIONALE N. 10 DEL 25 LUGLIO 2008).

### DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

DELIBERAZIONE N. 63 DEL 23/12/2021

#### OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PREVISIONALE ANNO 2022

L'anno **duemilaventuno** il giorno **ventitré** del mese di **dicembre** alle ore 10.30 in **Tortoli** nella sede consortile, convocato dal Presidente, con avvisi nei modi di legge, si è riunito il **Consiglio di Amministrazione** per la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

**I presenti e assenti risultano così elencati:**

N.	COMPONENTI	CARICA	PRESENTE	ASSENTE
1	NICOLA FRANCESCO AMMENDOLA	Presidente	SI	
2	ROCCO MELONI	Vice Presidente	SI	
3	GIAMPAOLO MASSIMO CANNAS	Componente	SI	
<b>TOTALI</b>			<b>3</b>	<b>0</b>

Assume la presidenza Nicola Francesco Ammendola, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione.

COLLEGIO DEI REVISORI:

Partecipano: dott. Maurizio Gianni Pisu, Presidente del Collegio, dott.ssa Gisella Deiana e dott. Francesco Todde, Componenti.

SEGRETARIO VERBALIZZANTE: dott. Michele Antonio Moi, Responsabile Amministrativo del Consorzio.

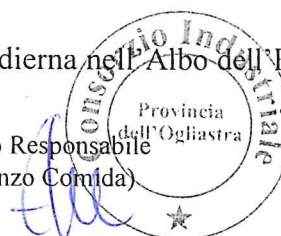
Il Presidente, constatato che il Consiglio di Amministrazione è validamente costituito, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

~~~~~

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente Deliberazione è stata pubblicata in data odierna nell'Albo dell'Ente, per rimanervi 30 giorni consecutivi dal 17 GEN. 2022.  
Tortoli, 17 GEN. 2022

l'Impiegato Responsabile  
(sig. Enzo Comida)



## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

**UDITA** l'esposizione preliminare del Responsabile amministrativo-contabile dell'Ente, dott. Michele Antonio Moi;

**SENTITO** il Presidente Ammendola, il quale evidenzia il lavoro svolto insieme agli uffici consortili e al Responsabile del Settore Finanziario nell'elaborazione del bilancio di previsione 2022; il bilancio in esame tiene conto solo di dati certi e reali, senza dover far ricorso ad eventuali progetti ed obiettivi, allo stato non ancora concretizzati ma, di cui si spera di portare a compimento nell'anno previsto;

**UDITO** l'intervento del Presidente del Collegio dei Revisori e del Componente effettivo dott. Todde, con la quale esprimono il parere sul bilancio di previsione dell'Ente e il motivato giudizio favorevole sugli atti di gestione così come esplicitati dal Presidente dell'Ente;

**UDITA** la dichiarazione scritta del Consigliere dott. Cannas (agli atti d'ufficio prot. n. 2707/2021), con la quale preannuncia il voto contrario al Bilancio di previsione;

**VISTO** l'art. 23 comma 2 lettera b) dello Statuto Consortile, il quale prevede che il Consiglio di Amministrazione predisponga il piano economico e finanziario relativo al successivo esercizio, accompagnato da relazione illustrativa;

**VISTO** ed esaminato il documento programmatico per l'anno 2022 e la relazione allegata, che sviluppa ed esplica la situazione economica, patrimoniale e finanziaria presunta dell'Ente;

**DATO ATTO** che il documento programmatico preventivo non è uno strumento di autorizzazione all'utilizzo delle risorse mediante il meccanismo degli impegni/accertamenti tipico del sistema contabile dell'ente locale;

**DATO ATTO** degli evidenti e chiari segnali di ripresa dell'Ente;

### **CONSIDERATO CHE**

1) in via prudenziale, il documento programmatico, non comprende le previsioni relative al polo nautico, alle aree ex cartiera e dell'entrata in vigore delle ZES, ma soltanto delle partite certe e di probabile compimento nell'anno 2022;

2) relativamente alla parte finanziaria, con particolare riferimento alle entrate, i crediti verso Abbanoa SpA, sono di certa quantificazione, in quanto l'entità di tali corrispettivi dovuti al Consorzio per il servizio di depurazione, sono determinati dall'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS) e pertanto non sono soggetti a contestazione o rifiuto da parte della stessa Abbanoa SpA;

**RITENUTO** pertanto di approvare il documento di previsione per l'anno 2022, qui allegato;

**VISTA** la L.R. 25 luglio 2008 N. 10 "Riordino delle funzioni in materia di aree industriali";

**VISTO** lo Statuto dell'Ente nel testo in vigore;

**A MAGGIORANZA**, con il voto contrario del Consigliere Cannas, dallo stesso sottoscritto e depositato agli atti del Consiglio Prot. n. 2707/2021

## **D E L I B E R A**

**1. DI DICHIARARE** le premesse parte integrante e sostanziale della presente delibera;

2. **DI APPROVARE** il Piano Economico Finanziario relativo all'anno 2022;
3. **DI INOLTARE** il documento di che trattasi al Collegio dei Revisori per quanto di competenza, così come previsto dall'art. 24 comma c) dello Statuto in vigore;
4. **DI PROVVEDERE** agli adempimenti di cui alle vigenti norme e regolamenti, pubblicando la presente delibera nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale dell'Ente e nell'Albo Pretorio ai sensi dell'art. 32 del Vigente Statuto consortile.

**IL VERBALIZZANTE**  
(Dott. Michele Antonio Moi)



**IL PRESIDENTE**  
(Nicola Francesco Ammendola)



**CONSORZIO INDUSTRIALE  
PROVINCIALE DELL'OGLIASTRA**

**PIANO PREVISIONALE ECONOMICO FINANZIARIO  
DELL'ESERCIZIO 2022**

## RELAZIONE AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PER L'ANNO 2022

### PREMESSA

Il piano previsionale economico finanziario è previsto dallo Statuto Consortile (art. 23); E' da intendersi di transizione e propedeutico agli obiettivi fissati dall'attuale amministrazione, che avranno inizio alla fine dell'anno 2022 con entrata a regime dall'anno 2023 in poi.

Pertanto, in via prudenziale, non comprende le previsioni relative al polo nautico, alle aree ex cartiera e all'entrata in vigore delle ZES, ma soltanto le partite certe e di probabile compimento nell'anno 2022.

Relativamente alla parte finanziaria, con particolare riferimento alle entrate, si intende precisare che, i crediti verso Abbanoa, sono di certa quantificazione in quanto i corrispettivi dovuti al Consorzio per il servizio di depurazione, sono stati stabiliti dall'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS) e pertanto non sono soggetti a contestazione o rifiuto da parte della stessa Abbanoa, così come avvenuto fino all'anno 2020; infatti già nel corso dell'anno 2021 Abbanoa ha corrisposto al Consorzio l'importo di euro 1.098.914,00.

Inoltre, si prevede di incassare, la somma di euro 3 milioni dalla Provincia di Nuoro per ripiano perdite di bilancio dell'anno 2019 (a tal proposito si evidenzia che la provincia di Nuoro ha proceduto al ripiano delle perdite di bilancio per gli esercizi 2012-2013-2016-2017-2018).

Prudenzialmente non si prevede di incassare nessuna quota di ripiano perdite da parte del Comune di Tortolì, essendo ancora in corso una vertenza legale; Alla data dal 31/12/2020, la quota di competenza del Comune di Tortolì per il ripiano delle perdite ammonta ad euro € 6.169.613,51.

Si mette in evidenza infine che, in caso di versamento totale del dovuto a titolo di ripiano perdite, la situazione debitoria complessiva verrebbe quasi totalmente azzerata.

Il piano previsionale economico finanziario, oltre che adempimento da trasmettere alla Regione Sardegna per l'attività di vigilanza e controllo, costituisce uno strumento di programmazione per l'attività gestionale economica e finanziaria dell'Ente.

Serve come strumento di gestione delle spese oltre che strumento di programmazione futura.

Detto piano non deve essere inteso come autorizzativo di spesa.

Il Consorzio non essendo Ente Locale, adotta la contabilità di tipo civilistico patrimoniale, inoltre non è beneficiario di alcun tipo di contributo Regionale o Statale per il sostentamento delle spese correnti e di funzionamento, ne tantomeno ha la possibilità di riscuotere tributi o tasse di qualsiasi tipo.

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, il pagamento di situazioni debitorie diverse.

Il risultato finale prevede, per la parte economica un utile netto di euro 164.972,00 , a dimostrazione di un evidente *cambio di passo* che si è attuato già nel 2021, il cui bilancio consuntivo prevede un utile.

## PIANO ECONOMICO

La prima parte rappresenta il valore della produzione, costituita dai ricavi delle vendite e delle prestazioni e da altri ricavi e proventi; La seconda parte riguarda i costi che si prevede di sostenere per il conseguimento di tali ricavi e per la gestione ordinaria del Consorzio.

### Valore della produzione

3.A.1 *Ricavi per le vendite e le prestazioni di servizi*, i cui importi più significativi sono riferiti alle seguenti voci:

- I. Depurazione acque reflue euro 738.725,00
- II. Locazioni euro 183.353,00
- III. Servizio Travel euro 105.000,00
- IV. Vendita aree euro 143.550,00

### Costi della produzione

Relativamente ai costi di funzionamento del Consorzio, le voci di maggior importanza riguardano:

- 3.B.7 Costi per servizi riferito al funzionamento degli uffici, degli impianti e relative manutenzioni, energia elettrica e similari  
3.B.9 Costi per il personale per euro 509.829,00;  
3.B.10 Ammortamenti dei cespiti;

## PIANO FINANZIARIO

Il piano finanziario di previsione è strutturato in sei aree: entrate correnti, uscite correnti, entrate in conto capitale, uscite in conto capitale, partite di giro in entrata e partite di giro in uscita. Anche in questo caso si mettono in evidenza le voci più significative:

### ENTRATE CORRENTI

sono costituite da:

- Entrate dalle vendita di beni e prestazione di servizi, euro 1.258.428 – corrispondenti alla voce A.1 del piano economico al quale si rimanda;
- Entrate non classificabili in altre voci, euro 370.000,00 – corrispondenti alla voce A.5 del piano economico al quale si rimanda;
- Riscossione di crediti, euro 2. 878.000,00 (dettaglio voci nell'allegato 1);
- Versamento soci conto perdite di bilancio, euro 3.000.000,00 – corrispondenti alla quota della perdita del 2019 del socio Provincia di Nuoro.

### ENTRATE CONTO CAPITALE

- Alienazione di immobilizzazioni Euro 310.000,00 – vendita dei capannoni siti nel comparto 8;
- Trasferimenti dalla Regione per nuove immobilizzazioni Euro 842.858,00 – Finanziamento RAS per lavori depuratore (revamping);

### USCITE CORRENTI

Sono costituite dalla voci tipiche di bilancio, di facile interpretazione.

La voce più significativa, pari ad euro 5.736.827,00 è riferita all'estinzione di debiti vari, il cui dettaglio voci è evidenziato nell'allegato 1).

## USCITE CONTO CAPITALE

Le uscite sono costituite da:

- Acquisizione di immobilizzazioni Euro 842.858,00 – lavori depuratore (revamping)

Nel corso della precedente amministrazione, la Regione Sardegna ha revocato alcuni finanziamenti (già concessi), tra cui la realizzazione della piattaforma rifiuti, l'acquisto del Travel Lift e quello per i lavori del porto di Arbatax (per la quota comunitaria).

Sono state attivate tutte le azioni per il recupero degli stessi; in attesa di un eventuale rifinanziamento, prudenzialmente, non sono stati inseriti nel presente documento.

## OBIETTIVI

Gli obiettivi che la nuova gestione consortile si prefigge sono i seguenti:

- Raggiungimento di un equilibrio economico finanziario duraturo negli anni;
- Recupero dei finanziamenti revocati;
- Attivazione del polo nautico, infrastrutturazione e gestione area ex cartiera e attivazione ZES;
- Ampliamento della zona industriale, con ricerca di nuove aree anche in altri comuni limitrofi;
- Ricerca di nuovi finanziamenti per la realizzazione o manutenzione di infrastrutture, anche in ambito portuale;
- Raggiungimento dell'autonomia energetica;
- Servizio di depurazione e potabilizzazione con gestione economicamente vantaggiosa;

IL PRESIDENTE  
Nicola Francesco Ammendola

**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DELL'OGLIASTRA**  
**PIANO FINANZIARIO PREVISIONALE 2022**

| <b>ENTRATE</b>                              |                                                                         |                       |                     |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>A) ENTRATE CORRENTI</b>                  |                                                                         | <b>PREVISIONI</b>     | <b>2022 RIF.PEC</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            | € 1.258.428,00        |                     |
| 8)                                          | Redditi e proventi patrimoniali                                         |                       |                     |
| 9)                                          | Poste correttive e compensative di spese correnti                       |                       |                     |
| 10)                                         | Entrate non classificabili in altre voci                                | € 370.000,00          |                     |
| 11)                                         | Riscossione di crediti                                                  | € 2.878.000,00        |                     |
| 12)                                         | Versamento soci conto perdite di bilancio                               | € 3.000.000,00        |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)</b>          |                                                                         | <b>€ 7.506.428,00</b> |                     |
| <b>B) ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>         |                                                                         | <b>PREVISIONI</b>     | <b>2022</b>         |
| 1)                                          | Alienazione di beni immobili e diritti reali                            |                       |                     |
| 2)                                          | Alienazione di immobilizzazioni                                         | € 310.000,00          |                     |
| 3)                                          | Realizzo di valori mobiliari                                            |                       |                     |
| 4)                                          | Trasferimenti comunitari                                                |                       |                     |
| 5)                                          | Trasferimenti dallo Stato                                               |                       |                     |
| 6)                                          | Trasferimenti dalla Regione per nuove immobilizzazioni                  | € 842.858,00          |                     |
| 7)                                          | Trasferimenti da parte di Comuni e Provincie                            |                       |                     |
| 8)                                          | Trasferimenti da altri enti del settore pubblico                        |                       |                     |
| 9)                                          | Assunzione di mutui                                                     |                       |                     |
| 10)                                         | Assunzione di altri debiti finanziari                                   |                       |                     |
| 11)                                         | Utilizzo risorse finanziarie                                            |                       |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (B)</b> |                                                                         | <b>€ 1.152.858,00</b> |                     |
| <b>C) PARTITE DI GIRO</b>                   |                                                                         | <b>PREVISIONI</b>     | <b>2022</b>         |
| 1)                                          | Iva su fatture di vendita                                               | € 145.523,00          |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO (C)</b>   |                                                                         | <b>€ 145.523,00</b>   |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE (A+B+C)</b>               |                                                                         | <b>€ 8.804.809,00</b> |                     |



**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DELL'OGLIASTRA**  
**PIANO FINANZIARIO PREVISIONALE 2022**

| <b>USCITE</b>                                             |                                                                     |                       |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>D) USCITE CORRENTI</b>                                 |                                                                     | <b>PREVISIONI</b>     | <b>2022 RIF.PEC</b> |
| 1)                                                        | Spese per Organi di Amministrazione                                 | € 55.584,00           |                     |
| 2)                                                        | Spese per Organo di controllo                                       | € 35.000,00           |                     |
| 3)                                                        | Oneri per il personale in attività di servizio                      | € 509.829,00          |                     |
| 4)                                                        | Acquisto di beni                                                    | € 30.500,00           |                     |
| 5)                                                        | Acquisizione di servizi                                             | € 347.311,00          |                     |
| 6)                                                        | Spese per godimento beni di terzi                                   | € 0,00                |                     |
| 7)                                                        | Trasferimenti passivi                                               | € 0,00                |                     |
| 8)                                                        | Oneri finanziari                                                    | € 2.000,00            |                     |
| 9)                                                        | Oneri tributari                                                     | € 25.768,00           |                     |
| 10)                                                       | Poste correttive e compensative di entrate correnti                 |                       |                     |
| 11)                                                       | Spese non classificabili in altre voci                              | € 70.160,00           |                     |
| 12)                                                       | Estinzione di debiti diversi                                        | € 5.736.824,00        |                     |
| <b>TOTALE USCITE CORRENTI (D)</b>                         |                                                                     | <b>€ 6.812.976,00</b> |                     |
| <b>E) USCITE IN CONTO CAPITALE</b>                        |                                                                     | <b>PREVISIONI</b>     | <b>2022 RIF.PEC</b> |
| 1)                                                        | Acquisizione di immobilizzazioni immateriali                        |                       |                     |
| 2)                                                        | Acquisizione di immobilizzazioni materiali (opere in corso)         | € 842.858,00          |                     |
| 3)                                                        | Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari                      |                       |                     |
| 4)                                                        | Concessione di crediti e anticipazioni                              |                       |                     |
| 5)                                                        | Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio |                       |                     |
| 6)                                                        | Rimborsi di mutui                                                   |                       |                     |
| 7)                                                        | Rimborsi di anticipazioni passive                                   |                       |                     |
| 8)                                                        | Rimborsi di obbligazioni                                            |                       |                     |
| 9)                                                        | Restituzioni alle gestioni autonome di anticipazioni                |                       |                     |
| 10)                                                       | Altri                                                               |                       |                     |
| <b>TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE (E)</b>                |                                                                     | <b>€ 842.858,00</b>   |                     |
| <b>F) PARTITE DI GIRO</b>                                 |                                                                     | <b>PREVISIONI</b>     | <b>2022 RIF.PEC</b> |
| 1)                                                        | Iva su fatture ricevute                                             | € 105.247,00          |                     |
| 2)                                                        | Iva da versare                                                      | € 40.276,00           |                     |
| <b>TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO (F)</b>                  |                                                                     | <b>€ 145.523,00</b>   |                     |
| <b>TOTALE USCITE (D+E+F)</b>                              |                                                                     | <b>€ 7.801.357,00</b> |                     |
| <b>RISULTATO FINANZIARIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022</b> |                                                                     |                       |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>                            |                                                                     | <b>€ 7.506.428,00</b> |                     |
| <b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>                             |                                                                     | <b>€ 6.812.976,00</b> |                     |
| <b>AVANZO CORRENTE DI GESTIONE</b>                        |                                                                     | <b>€ 693.452,00</b>   |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>                      |                                                                     | <b>€ 1.152.858,00</b> |                     |
| <b>TOTALE USCITE CONTO CAPITALE</b>                       |                                                                     | <b>€ 842.858,00</b>   |                     |
| <b>AVANZO CONTO CAPITALE</b>                              |                                                                     | <b>€ 310.000,00</b>   |                     |

**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DELL'OGLIASTRA**  
**PIANO ECONOMICO ESERCIZIO 2022**

| COMPONENTI DI REDDITO                                           | IMPORTI        |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                               | € 1.628.428,00 |
| A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni                    | € 1.258.428,00 |
| A.2 Variazione delle rimanenze prodotti (aree)                  | € -            |
| A.3 Variazione rimanenze in corso                               |                |
| A.4 Incrementi di immobilizzazioni                              |                |
| A.5 Altri ricavi e proventi                                     | € 370.000,00   |
| TOTALE                                                          | € 1.628.428,00 |
| <b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                 | € 1.624.933,00 |
| B.6 Costi per materie prime di cons. sussidiarie e merci (aree) | € 30.500,00    |
| B.7 Costi per servizi                                           | € 437.895,00   |
| B.8 Costi per godimento beni di terzi                           |                |
| B.9 Costi per il personale                                      | € 509.829,00   |
| B.10 Ammortamenti e svalutazioni                                | € 576.549,00   |
| B.10.d Accantonamenti e svalutazioni                            | € -            |
| B.12 Accantonamenti per rischi                                  |                |
| 3.B.14 Oneri diversi di gestione                                | € 70.160,00    |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>           | € 3.495,00     |
| <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                                   | -€ 2.000,00    |
| TOTALE                                                          | -€ 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                              | € 189.245,00   |
| E.21.c Oneri straordinari                                       |                |
| TOTALE                                                          | € 189.245,00   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                            | € 190.740,00   |
| F.22 Imposte sul reddito d'esercizio                            | € 25.768,00    |
| <b>F.26 risultato dell'esercizio</b>                            | € 164.972,00   |