

DELIBERAZIONE 2023/2/3 DEL 31 GENNAIO 2023. PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO
2023. APPROVAZIONE.

Prende la parola il Presidente che illustra all'assemblea tutte le iniziative messe in campo dalla governance dell'ente, mirate a rilanciare l'azione del Consorzio. Conferma l'intenzione di procedere in Valle Ufita, area industriale considerata strategica, all'acquisizione del lotto Edison di circa 7 ettari e mezzo e di un ulteriore lotto per il quale è stata avviata una trattativa con privati. Illustra l'iter che ha portato all'acquisizione del lotto Cedelt, nell'area industriale di Pianodardine, iter che sarà seguito anche per l'acquisizione di ulteriori lotti, e sottolinea la necessità di realizzare comunità energetiche alle quali destinare lotti residuali, come scarpate e parcheggi, non adatti ad insediamenti industriali. Presenta all'assemblea il quadro delle criticità registrate nell'ultimo anno di gestione, a cominciare dal fallimento della partecipata CGS e informa l'assemblea in merito alla procedura per l'affidamento della gestione del servizio di depurazione per i prossimi 20 anni. Parla del confronto con Irpiniambiente, società che ha formulato una proposta per la gestione degli impianti di depurazione consortili, e delle istanze sollevate dalle organizzazioni sindacali a tutela dei lavoratori della società Asidep srl. Informa di aver avviato una trattativa anche con i sindacati del Consorzio, tenuto conto che è intenzione della governance dell'ente ridurre i costi del personale attraverso il ricorso o alla cassa integrazione, ove possibile, o ai contratti di solidarietà. In riferimento alla riduzione dei costi di gestione annuncia che, nell'ottica della razionalizzazione delle spese, il Consorzio continuerà ad attuare una politica di riduzione delle consulenze e degli incarichi legali.

Il Presidente illustra, poi, gli atti relativi al Piano Economico e Finanziario per l'anno 2023 e la relazione dei Revisori dei Conti che si conclude con parere favorevole.

Si passa alla votazione del Piano Economico e Finanziario 2023.

IL CONSIGLIO GENERALE

ad unanimità di voti, espressi per alzata di mano,

DELIBERA

Di approvare il "Piano Economico e Finanziario per l'anno 2023" unitamente al "Programma Triennale dei Lavori Pubblici" relativo al periodo 2023 - 2025, alla relazione illustrativa ed ai relativi allegati.

IL SEGRETARIO




IL PRESIDENTE

CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

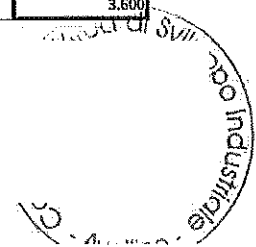
Sede C.da Campo Fiume 2/A- AVELLINO

PIANO ECONOMICO 2023

PEF
2022

Valori espressi in Euro

A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
- ricavi per vendite aree	3.859.476		3.028.510
- ricavi per prestazioni di servizi	3.965.979		4.164.919
		7.825.454	7.193.429
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		615.000	2.388.949
5) Altri ricavi e proventi:			
- vari			
- contributi in conto esercizio	86.000		86.507
		86.000	86.507
Totale valore della produzione		8.526.454	9.668.885
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
a) Terreni per lotti industriali	2.025.198		1.185.198
b) Costi per acquisto di aree per opere			
c) Materiale di consumo, cancelleria	4.261		5.265
d) Metano per riscaldamento			
		2.029.459	1.190.463
7) Per servizi			
a1) Appalti per servizi	1.384.000		1.384.000
a2) Appalti opere pubbliche	553.500		2.150.055
a3) Appalti, spese tecniche amm.ve Area Tecnica	83.111		73.872
b1) Altri per servizi	765.000		751.444
b2) Altri (spese tecniche amm.ve) per opere	61.500		238.895
b3) Manutenzioni opere pubbliche	305.000		305.000
c) Energia elettrica e canoni idrici	9.812		11.981
d) Postali e telefoniche	6.881		6.724
e) Pulizie	8.502		8.554
f) Noleggio attrezzature ufficio	4.002		4.023
g) Consulenze professionali	93.122		91.032
h) Legali, notarili e spec. incarichi	157.421		120.422
i) Compensi e rimborso spese Amministrat	191.960		190.215
l) Compensi e rimborso spese Sindaci	110.170		112.112
m) Contributi Amm.ri e Revisori	36.155		38.679
n) Premi di assicurazione	66.112		86.111
o) Assistenza computers e software	6.777		6.845
p) Manut.ni e rip.ni macchine e impianti ufficio	4.567		1.567
q) Servizi e costi diversi	26.255		29.644
r) Spese di rappresentanza	1.521		1.121
s) Pubblicità, convegni, congressi, fiere	988		541
t) Commissioni bancarie e assicurative	7.134		5.055
u) Diritti di segreteria e vari	3.010		2.988
v) Quote associative	7.986		8.080
z) Vigilanza	3.600		3.600



		3.898.086	5.632.560
8) Per godimento di beni di terzi			
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	855.844		864.682
b) Oneri sociali	216.746		232.220
c) Trattamento di fine rapporto	86.214		75.215
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	2.847		1.847
		1.161.651	1.173.964
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	37.777		39.877
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.491.514		1.519.811
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
		1.529.291	1.559.688
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	102.258		310.456
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione			
a) Tasse Comunali (previsione Imu)	944.302		941.091
b) Imposta sostitutiva	1.205		1.205
c) Tasse di Concessione Governative	520		520
d) Tributi vari	139.420		140.070
e) Canon di demaniali	547		547
		1.085.994	1.083.433
Totale costi della produzione		9.806.739	10.950.564
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		-1.280.285	-1.281.678
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- altri			
16) Altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
- banche e titoli			1.550
- altri crediti			1.718
			3.268
d) proventi diversi dai precedenti			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri			
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- da imprese controllate			

- da imprese collegate				
- da controllanti				
- altri	36.921			52.009
		36.921		52.009
Totale proventi e oneri finanziari			-36.921	-48.741
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie				
E) Proventi e oneri straordinari				
20) Proventi:				
- sopravvenienze attive per contr.straord.				
- sopravvenienze attive per IVA finanziata				
- varie: contributi art. 55	1.442.211			1.459.229
		1.442.211		1.459.229
21) Oneri:				
- minusvalenze da alienazioni				
- sopravvenienze passive concordato CGS				
- varie	97.601			104.694
		97.601		104.694
Totale delle partite straordinarie			1.344.610	1.354.535
Risultato prima delle imposte (A-D+E)			27.404	24.116
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		27.404		24.116
23) Utile (Perdita) dell'esercizio			0	0

CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO		
Sede C.da Campo Fiume 2/A- AVELLINO		
PIANO FINANZIARIO 2023		
Valori espressi in Euro		
A) Entrate monetarie per:		
1) Ricavi per vendite e prestazioni	7.184.325,70	
2) Altri ricavi e proventi	86.000,00	
3) Altri proventi finanziari	-	
4) Alienazioni di beni ammortizzabili	-	
5) Incasso di crediti esistenti all'inizio del periodo	445.085,22	
6) Finanziamenti relativi all'attività del Consorzio	2.032.638,60	
Totale A		9.728.029,52
B) Uscite monetarie per:		
1) Acquisto di materiale primo, sussidiario, di consumo e di merci	2.029.459,00	
2) Servizi	3.098.086,34	
3) Personale	1.161.651,00	
4) Oneri diversi di gestione, tributari e finanziari	1.247.919,58	
5) Acquisti di beni ammortizzabili	-	
6) Rimborso di debiti esistenti all'inizio del periodo	757.651,00	
7) Rimborso IVA su progetto CA/2	355.660,00	
8) Rimborso di fin.li per l'attività del Consorzio	248.177,84	
Totale B		9.696.604,56
Differenza tra entrate e uscite monetarie (A-B)		31.424,96
Esistenza iniziale di cassa		
		188.319,76
Somma algebrica delle entrate e uscite monetarie		31.424,96
Esistenza finale di cassa		219.744,72

CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025 ELENCO ANNUALE 2023 (art. 21, c. 1, D.Lgs. 18/04/2016, n. 50 e s.m.i.)

Approvato con Delibera del Consiglio Generale n. _____ in data _____



Scheda 1 :

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025

DEL CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria primo anno	Disponibilità finanziaria secondo anno	Disponibilità finanziaria terzo anno	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge		15.470.234,59	22.437.717,64	37.907.952,23
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di Immobili ex art. 53, c. 6 e 7 - D.Lgs. n. 163/2006	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	15.470.234,59	22.437.717,64	37.907.952,23

	Importo (€)
Accantonamento di cui all'art. 12 , c. 1, D.P.R. n. 207/2010 riferito al 1° anno	0,00



PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025

DEL CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. progr.	Cond. Int. Amm.ne	CODICE ISTAT			Tipologia	Categoria	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	Priorità	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Destinazione Immobili	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.					Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale		Importo	Tipologia
1	1	015	064	032	06	A01 01	Approvvigionamento della zona ASI della falda idrica alluvionale del fiume Uffra attraverso il campo pozzi di Flumeri	1	0,00	1.800.425,00	0,00	1.800.425,00	N	0,00	
2	2	015	064	025	06	A04 39	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Valle Caudina ed Asse Attrezzato - Tratto S.Martino V.C./Peolici	1	0,00	4.939.945,69	0,00	4.939.945,69	N	0,00	
3	3	015	064	025	01	A04 39	Infrastrutture Agglomerato Industriale Valle Caudina	3	0,00	0,00	10.500.000,00	10.500.000,00	N	0,00	
4	4	015	064	074	04	A04 39	Impianto di smaltimento rifiuti Area Industriale di Pianodardine	1	0,00	2.808.394,66	0,00	2.808.394,66	N	0,00	
5	5	015	064	008	06	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Pianodardine	1	0,00	4.124.610,25	0,00	4.124.610,25	N	0,00	
6	6	015	064	032	06	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Valle Uffra	1	0,00	0,00	4.701.953,80	4.701.953,80	N	0,00	
7	7	015	064	066	06	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Nucera-Torri-S. Angelo dei Lombardi	2	0,00	0,00	2.719.700,72	2.719.700,72	N	0,00	
8	8	015	064	030	06	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Conza della Campania	3	0,00	0,00	879.599,54	879.599,54	N	0,00	
9	9	015	064	015	06	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Neri	3	0,00	0,00	976.040,57	976.040,57	N	0,00	
10	10	015	064	032	06	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Portici	3	0,00	0,00	696.267,02	696.267,02	N	0,00	
11	11	015	064	078	06	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza dell'Asse Attrezzato Valle Caudina/Pianodardine - Tratto S.Martino V.C./Roccabiscara	2	0,00	0,00	2.024.155,89	2.024.155,89	N	0,00	
12	12	015	064	032	06	A01 01	Impianto di depurazione di Valle Uffra (Flumeri) - Completamento dei lavori di efficientamento, riqualificazione ed adeguamento alle BAT di settore AIA degli impianti di depurazione industriale del Consorzio ASI di Avellino	1	0,00	762.087,00	0,00	762.087,00	N	0,00	
13	13	015	064		06	A01 01	Completamento dei lavori di efficientamento, riqualificazione ed adeguamento alle BAT di settore AIA degli impianti di depurazione a servizio dell'AJ di Caloggio	1	0,00	1.140.772,00	0,00	1.140.772,00	N	0,00	
TOTALE									0,00	15.470.294,59	22.487.717,64	37.957.952,23			

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DEL CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO
ELENCO ANNUALE - ANNO 2023

Cod. Int. Amm.ne	CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	CPV	Responsabile del Progettamento		Importo annuità	Importo totale intervento	Finalità	Conformità			Priorità	STATO PROGETTAZIONE APPROVATA	Tempi di esecuzione	
					Nome	Cognome				Urb	S/N	Amb			TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
						TOTALE	0,00	0,00								



Piano Economico e Finanziario – anno 2023

Il Piano Economico e Finanziario in esame contiene le previsioni economiche e finanziarie all'esercizio 2023, ed i programmi di investimento e di attività, nel rispetto della legge regionale n. 19/2013.

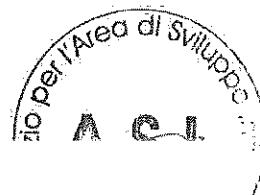
Il Piano Economico è stato generato dalle stime dei costi e dei proventi. Il Piano Finanziario è la risultanza delle movimentazioni finanziarie che si prevede di realizzare nell'esercizio in corso.

I documenti contabili in oggetto sono il frutto di attente valutazioni che hanno fatto seguito ad ampio ed approfondito esame di tutte le varie poste. Lo schema di piano economico adottato ricalca la struttura del conto economico previsto dall'attuale normativa civilistica in materia.

Il Piano Economico per l'esercizio 2023 addiviene ad un risultato netto di pareggio nel rispetto della normativa regionale (legge n.19/2013 art.5 comma 5). Il risultato finale del Piano Finanziario è di euro 219.744,72 che rappresenta la previsione di liquidità alla chiusura dell'esercizio 2023.

Avellino, lì 10 gennaio 2023

L'UFFICIO CONTABILE



CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

Sede in Contrada Campo Flume n. 2/A - AVELLINO

Relazione del Comitato Direttivo sul Piano Economico/Finanziario 2023

Colleghi Consiglieri,

Come per gli scorsi esercizi, per la redazione del piano economico e finanziario 2023 si è tenuto conto dei risultati emersi dagli ultimi documenti contabili approvati, quali il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021, il piano economico/finanziario dell'anno 2022, nonché dei costi e ricavi rilevati a tutto il mese di ottobre 2022.

Ovviamente, i dati del 2021 sono stati depurati dalla posta straordinaria relativa alla svalutazione dei crediti nei confronti della società controllata C.G.S. S.c.a.r.l. che è stata oggetto di declaratoria di fallimento.

Il piano economico e finanziario in esame contiene i programmi di investimento e di attività relativi all'esercizio in corso, nel rispetto della legge regionale n. 19/2013.

L'insieme dei costi e dei proventi stimati hanno generato il Conto Economico complessivo dell'Ente.

I flussi di cassa che si prevede di realizzare nel corso dell'esercizio in esame hanno costituito il piano finanziario 2023.

I due documenti contabili in oggetto sono il frutto di attente valutazioni che hanno fatto seguito ad ampio ed approfondito esame di tutte le varie poste.

Si procede ora ad una valutazione precisa e dettagliata delle singole voci di costo e di ricavo al fine di illustrarne la destinazione e giustificarne l'entità.

- La voce "Ricavi per vendita di aree" per euro 3.859.476 raccoglie il valore dei presumibili atti di compravendita da stipularsi nel corso dell'anno 2023. Occorre precisare che la principale operazione di compravendita stimata per l'esercizio 2022 (c.d. area Edison) non si è realizzata



in quanto i tempi per la sua finalizzazione si sono allungati. La conclusione della stessa è quindi rinviata all'esercizio 2023. È importante ricordare che a fronte della mancata finalizzazione dell'operazione "Edison" nel 2022 si è conclusa la compravendita dell'area in località "Pozzo del Sale" per oltre 2,5 milioni di euro. Inoltre, tenuto conto della forte vivacità ad oggi dimostrata dall'area industriale di Flumeri – che rappresenta l'unica area ZES gestita dal Consorzio che ha una reale potenzialità espansiva – anche a seguito della recentissima conferma del credito d'imposta sui beni immobili strumentali (Legge di Bilancio per il 2023, approvata in Senato il 29 dicembre 2022), è prevista una ulteriore acquisizione di lotti (sono già stati finalizzati gli accordi con gli attuali proprietari) ed una successiva rivendita degli stessi. Infine, per il 2023 è prevista l'implementazione di una nuova attività immobiliare, rappresentata dalla cessione, a fronte di un canone annuo, del diritto di superficie per aree che possono essere adibite all'installazione di campi fotovoltaici; Ovviamente, le operazioni di compravendita di lotti industriali, per i lotti che non sono già nel possesso del Consorzio ASI, prevedono un costo di acquisizione che è stimato in euro 2.025.198;

- La posta "Ricavi per prestazioni di servizi", il cui importo scaturisce dal dettaglio delle singole gestioni, rappresenta il complesso dei ricavi derivanti dai servizi forniti dal Consorzio alle aziende ubicate negli agglomerati industriali: la somministrazione idrica, il servizio fognario e di depurazione, i canoni di locazione attivi, i servizi di istruttoria ed amministrativi in generale; in questo conto confluiscono tra gli altri anche i ricavi derivanti dalla gestione (manutenzione) delle aree industriali realizzate ai sensi dell'art. 32 legge 219/81 le cosiddette "aree industriali del cratere" e delle aree tradizionali di Pianodardine, Valle Ufita, Valle Caudina, Solofra (c.d. costi fissi pagati dalle aziende insediate).

Per il 2023 è prevista una leggera riduzione degli incassi sulla scia di quanto successo nel 2022. Gli incassi previsti sono pari ad euro 3.965.979.

- Ulteriori ricavi sono garantiti, per euro 86.000,00, dai contributi versati annualmente dai consorziati. È, quindi, possibile evidenziare che le entrate correnti stimate per il 2022 sono pari ad euro 4.051.979, senza tener conto delle cessioni di lotti e di immobili, ed al netto degli impieghi per la realizzazione di opere pubbliche.

- "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni": per il 2023 l'importo è calcolato sulla base della previsione dei SAL ad effettuarsi nel 2023 per opere già appaltate in quanto non è prevista la realizzazione di nuove opere pubbliche finanziate. Infatti, l'allegato **"PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025"** non prevede lavori relativi al 1° anno. L'importo dei lavori che si prevede di completare nel 2023 è pari ad euro 615.000,00. Le voci di costo inerenti a questa spesa sono riportate ai punti a2) euro 553.500,00 e b2) euro

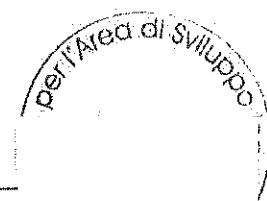
61.500,00 del piano economico. In contropartita nei ricavi è riportata la voce di ricavo "4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" per euro 615.000,00.

- L'importo attribuito alla voce "Costi per acquisto di aree per opere" è pari a zero per il 2023.
- Le residue voci della posta n° 6 sono state previste in ragione dell'andamento dei costi sostenuti nell'esercizio 2022.
- L'importo iscritto nella posta "Appalti per servizi" scaturisce dall'importo della Convenzione in essere con il CGS (ora ASIDEP, giusto contratto di affitto stipulato nel corso del 2019) per euro 864.000,00 e dalla Convenzione con la società Irpinia Multiservizi per euro 520.000,00. Com'è noto, nel corso del 2018 il C.G.S. ha presentato istanza per l'ammissione al concordato preventivo c.d. "in bianco", ma in data 16.06.2022 il Tribunale di Avellino ne ha decretato il fallimento.
- come detto la posta "Appalti per opere pubbliche" insieme alla voce "Altri (spese tecniche amm.ve) per opere" costituiscono il costo di realizzazione delle opere pubbliche come esattamente riportate alla voce dei ricavi: "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni".
- La posta "Altri per servizi" è la composizione di diverse voci di costo e specificamente per energia elettrica, sgombero neve e pulizia strade collegate ai servizi affidati alla Multiservizi e fornitura di acqua.
- La posta "Manutenzione opere pubbliche" rappresenta la spesa prevista per manutenzioni straordinarie cui dovranno essere soggette alcune opere di proprietà del Consorzio, stimata dello stesso importo dell'anno precedente.
- Le residue voci della posta n° 7 sono state previste in ragione dell'andamento dei costi effettivamente sostenuti nel 2022.
- I "Costi per il personale" sono la risultanza delle varie voci di spesa del personale dipendente con l'applicazione dei contratti collettivi di lavoro vigenti per il corrente esercizio. Per il 2023 sono state avviate consultazioni sindacali volte, anche attraverso l'utilizzo di ammortizzatori sociali, a ridurre e razionalizzare il costo del personale. Eventuali vantaggi in termini economici potranno verificarsi solo nella seconda metà dell'esercizio.
- Il valore degli "Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali" pari ad euro 1.529.291 è stato calcolato sulla base delle aliquote già utilizzate per la predisposizione del bilancio di esercizio scorso, l'importo di questa voce è strettamente connesso al rilevante ammontare del patrimonio immobiliare (immobilizzazioni materiali) dell'Ente. Il valore delle immobilizzazioni materiali riportato nell'ultimo bilancio approvato (2021) è pari ad euro 321.699.625,00. L'effetto degli ammortamenti è parzialmente compensato dall'iscrizione tra le sopravvenienze attive dei contributi ex art. 55 Testo Unico per euro 1.442.211,00.

- Le variazioni delle rimanenze (in diminuzione per euro 102.258) sono da imputarsi alle operazioni di vendita descritte alla voce "ricavi per vendita di aree".
 - Le altre voci delle poste n° 12 e n° 14 sono state determinate in ragione dell'andamento dei costi sostenuti nei precedenti esercizi, con la sola eccezione della voce imposta "IMU" imputata, come lo scorso anno, per euro 244.302,00 quale IMU di competenza per l'esercizio 2023 ed euro 700.000,00 quale "accantonamento" per rischi in previsione di una ipotetica soccombenza nei giudizi in corso, la cui evoluzione dipenderà anche dall'eventuale decisione dell'ASI di pagare l'IMU corrente in via prudenziale (su cui richiedere poi il rimborso); pertanto, sempre in via prudenziale, è stata prevista anche l'uscita di cassa. Tale imputazione, come per lo scorso anno, si è resa necessaria a causa dei numerosi giudizi a favore delle amministrazioni comunali richiedenti che sono stati pronunciati nei vari gradi di contenzioso attualmente in essere.
 - La voce "Proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante" rappresenta la previsione degli interessi che matureranno sulle disponibilità finanziarie, nonché degli interessi e delle penalità che le aziende utenti dei servizi consortili dovranno per ritardati pagamenti e, infine, degli interessi che matureranno sui crediti fiscali.
 - La posta relativa agli "Interessi ed altri oneri finanziari è rappresentata dagli interessi previsti nel piano di ammortamento del mutuo accesi per la realizzazione di una opera consortile finanziate parzialmente dalla Regione Campania. Sono stati altresì aggiunti gli interessi stimati sull'ultimo mutuo acceso con la BCC di Flumeri, in decremento rispetto al 2022 in quanto il mutuo è in costante ammortamento.
 - La posta "Proventi" da contributi art. 55, per un importo di euro 1.442.211,00 (che compensa parzialmente la voce passiva degli ammortamenti), come detto, rappresenta quota parte dei contributi incassati per la realizzazione delle opere; detta posta partecipa alla formazione del reddito di esercizio tra i componenti positivi.
 - Nella voce 21) Oneri - "varie" sono riportate le previsioni di spesa relative ad oneri per multe e ammende e per minusvalenze da contenziosi (soprattutto legati agli espropri);
 - Il risultato prima delle imposte rappresenta un utile di euro 27.404,00 che, dopo aver dedotto le imposte di competenza dell'esercizio pari a euro 27.404,00 (calcolate su di un reddito tassabile presunto IRES ed IRAP), addiviene al risultato netto previsto di pareggio economico.
- Il piano finanziario prevede le movimentazioni dei flussi di cassa che si presume di realizzare nel corso dell'esercizio in esame. Per il dettaglio delle singole voci si rinvia alla lettura del documento stesso in quanto la maggior parte delle poste trova riscontro nelle analoghe voci del piano economico, le residuali voci d'incasso di crediti e pagamento di debiti risultano dalla

previsione di riscossione di somme dovute a vario titolo da clienti, Enti partecipanti, Erario, ecc., nonché di liquidazione di debiti verso imprese appaltatrici, oneri per espropriazione, ecc.

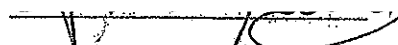
Si confida che codesto Consiglio Generale voglia approvare il Piano Economico e Finanziario 2023 ed il piano triennale delle opere pubbliche 2023/2025 così come predisposti e presentati.



RELAZIONE DEL
COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI
AL
PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO
2023

I Componenti:

Il presidente: dott. rag. Giovanni Romeo



I revisori: dott. Marco Puorro



dott. Marco Corrado



Il giorno 18 gennaio 2023, alle ore 09:00 presso la sede del Consorzio A.S.I. della Provincia di Avellino, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti al fine di esprimere il proprio parere al Piano Economico e Finanziario di previsione per l'esercizio 2023, predisposto ed approvato dal Comitato Direttivo del Consorzio A.S.I. di Avellino, con Delibera n: 2023/01/01 del 10 gennaio 2023,

Il suddetto Piano previsionale dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Generale, come stabilito dall'art. 8 del nuovo Statuto Consortile, entro la scadenza ultima del 31 gennaio 2023 perché possa spiegare ogni utile efficacia.

I valori in esso esposti rappresentano, numericamente, la programmazione dell'attività del Consorzio relativa all'anno 2023.

Detta programmazione tiene conto degli obiettivi economici e finanziari dell'Ente che gli Amministratori si prefiggono di raggiungere nel corso del prossimo esercizio finanziario, nel rispetto della normativa in vigore e delle potenzialità di sviluppo dell'Ente stesso.

I valori programmati per l'anno 2023 possono essere così schematizzati:

PIANO ECONOMICO ANNO 2022

Valore della produzione	8.526.454,00
Costi della produzione	9.806.739,00
Differenza	-1.280.285,00
Saldo dei Proventi ed Oneri Finanziari	-36.921
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
Proventi ed oneri straordinari	1.344.610,00
Risultato prima delle imposte	27.404,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	27.404,00
Utile o perdita al netto	0

Le imposte, in ossequio al principio della prudenza, sono state quantificate in misura pari al risultato economico di previsione.

PIANO FINANZIARIO ANNO 2023

Entrate monetarie	9.728.029,52
Uscite monetarie	9.696.604,56
Differenza	31.424,96
Esistenza iniziale di cassa al 01/01/2023	188.319,76
Esistenza finale di cassa al 31/12/2023	219.744,72

Per tale ultimo valore, va evidenziato che trattasi di valore previsionale, valorizzato sulla scorta di una valutazione del cash - flow corrente e dei relativi saldi di cassa al 31/12/2022 e 31/12/2023. Tale saldo non tiene inoltre conto del deposito vincolato di € 500.000,00 prestato a garanzia del mutuo stipulato con Bcc Flumeti per € 1.500.000,00.

Per un più immediato raffronto con gli anni precedenti, si rappresentano, sotto il profilo numerico, i dati riassuntivi dei piani economici e finanziari dell'ultimo triennio:

PIANI ECONOMICI (ultimo quadriennio)

ANNO	2023	2022	2021	2020
A) Valore della produzione	8.526.454,00	9.668.885,00	12.782.179,00	9.393.246,23
B) Costi della produzione	9.806.739,00	10.950.564,00	13.720.857,00	10.548.759,67
Differenza tra valore e costi della produzione	-1.280.285,00	-1.281.678,00	938.678,00	-1.155.513,44
C) Proventi e oneri finanziari	-36.921,00	-48.741,00	-69.641,00	-102.641,00
D) Rettifiche di valore di att. finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	1.844.610,00	1.354.535,00	1.034.813,00	1.289.419,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	27.404,00	24.116,00	25.864,00	31.265,00
Imposte sul reddito d'esercizio	27.404,00	24.116,00	25.864,00	31.265,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0

PIANI FINANZIARI (ultimo quadriennio)

ANNO	2023	2022	2021	2020
Consistenza di cassa al 1° gennaio	188.319,76	808.620,08	1.360.247,76	83.938,92
Entrate monetarie	9.728.029,52	10.131.183,89	11.125.327,92	9.424.753,63
Uscite monetarie	9.696.604,56	10.430.339,53	12.448.995,55	9.410.651,78
Differenza tra Entrate e Uscite monetarie	31.424,96	-299.155,64	-1.293.667,63	14.101,84
Consistenza finale di cassa al 31 dicembre	219.744,72	509.464,44	66.582,13	98.040,76

Quanto riportato nei suddetti prospetti riassuntivi è più nei dettagli esplicitato nel Piano Economico/Finanziario e nella sua relazione di accompagnamento con relativa analisi prospettica temporale effettuata dal Comitato Direttivo.

Dall'esame di quest'ultima, risulta che:

1. per l'anno 2023, i criteri di valutazione rispetto agli anni precedenti risultano invariati;
2. ai fini della redazione del Piano Economico 2023, le attività svolte dal consorzio possono essere classificate sinteticamente in tre centri di profitto e di costo:
 - 2.1 Centro dei profitti e costi derivanti dalle opere da realizzare in esecuzione delle convenzioni con Enti Finanziatori;
 - 2.2 Centro dei profitti e costi derivanti dalle compravendite di e dalle prestazioni di servizio effettuati dal Consorzio;
 - 2.3 Centro dei restanti proventi/costi generali.
3. Lo schema del piano economico:
 - 3.1 Risulta formalmente strutturato alle previsioni della normativa civilistica;
 - 3.2 Rispetta il risultato netto di pareggio come previsto dalla relativa norma regionale (legge 19/2013).

Il Collegio:

- **preso atto:**

- a) delle previsioni da parte del Consorzio;
- b) della volontà di rispettare i criteri redazionali del documento contabile;
- c) che il documento contabile presenta un formale risultato di pareggio;

- **rilevato in particolare:**

- a) che il comitato direttivo ha raccolto i suggerimenti consegnati da questo collegio e che in particolare si ritiene apprezzabile che quest'anno, oltre alla previsione di un fondo IMU il comitato ha dato disposizioni di procedere alla presentazione delle dichiarazioni IMU per tutti quegli immobili che, anche a seguito della consolidata giurisprudenza, sono a tutti gli effetti da ritenere soggetti all'imposta;
- b) che la solidità patrimoniale dell'ente rimane tale da non destare particolari preoccupazioni nonostante il perdurante precario equilibrio finanziario nel

breve termine per i motivi già più volte rappresentati e verso la soluzione dei quali, con fatica il consorzio sta operando per porre rimedio;

- c) che il saldo iniziale della consistenza di cassa non riporta nel valore proveniente dal saldo la 31-12-2022 l'effettiva consistenza in quanto appare assente la consistenza della cassa economato che, seppure positiva e di esiguo valore, le buone pratiche richiedono che venga riportata in modo puntuale;

- **invita il Consorzio:**

- a) a continuare e ancora meglio analizzare, razionalizzare e monitorare con priorità assoluta, le partecipazioni in società ed enti, in particolare per quanto riguarda il rapporto con la partecipata ASIDEP SRL, tenuto conto anche delle ultime evoluzioni comprese quelle riguardanti il fallimento CGS;
- b) ad un maggior impegno nell'adottare in generale ogni procedura utile al monitoraggio e controllo delle dinamiche finanziarie, così da garantire il puntuale assolvimento degli impegni ed il raggiungimento degli obiettivi previsti valutando e determinando in merito all'esigenza di potenziare l'ufficio contabile che ancora mostra carenze di efficienza in particolare nella gestione del ciclo attivo;
- c) a raccogliere il suggerimento fatto da questo collegio già nel corso del 2022, di monitorare e confrontare con maggiore attenzione e puntualità i dati reali dell'esercizio in corso con i valori di previsione;
- d) ad analizzare, se del caso, gli scostamenti che dovessero manifestarsi, apportando tempestivamente le opportune correzioni e adottando le determinazioni conseguenti attraverso gli uffici competenti deputati a tradurre operativamente le direttive del comitato;
- e) ad assicurarsi che tutte le suddette attività siano adeguatamente tracciate al fine di poter individuare con agevolezza eventuali deficienze.

- **invita inoltre:**

- a valutare l'adozione di misure e/o operazioni straordinarie, anche temporanee, idonee a garantire il raggiungimento degli obiettivi previsti dal piano.

Il collegio tenuto conto di tutto quanto sopra riportato e della solidità patrimoniale dell'ente, ritenendo sostanzialmente congrui, coerenti e attendibili i valori riportati, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Piano Economico e Finanziario per l'anno 2023 del Consorzio A.S.I. della Provincia di Avellino.

Il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il presidente: dott. rag. Giovanni Romeo

Il revisore: dott. Marco Puorro

Il revisore: dott. Marco Corrado

