

**Consorzio di Sviluppo Economico Locale
del “PONTE ROSSO – TAGLIAMENTO”**

Sede legale : Via Forgaria n. 11

33078 San Vito al Tagliamento (PN)

Iscritta nel Registro Imprese CCIAA di Pordenone al n. 80004010932

Iscritta al R.E.A. della CCIAA di Pordenone al n. 72440

Codice Fiscale 80004010932 e Partita I.V.A. 00408450930

BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2020

BILANCIO DI ENTE PUBBLICO ECONOMICO

Legge Regionale 20 febbraio 2015 n. 3

NOTA INTEGRATIVA

Il presente bilancio preventivo per l'anno 2020, predisposto in ottemperanza alle disposizioni di cui alla Legge Regionale 20 febbraio 2015 n. 3, si compone di due parti: la prima è costituita dalla previsione economica (budget), la seconda della previsione finanziaria (cash flow). Il programma di attività e promozione industriale per l'anno 2020 contiene fra l'altro un elenco delle opere pubbliche con le relative fonti di finanziamento.

Struttura e contenuto del bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile ed è costituito dal conto economico conforme allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425-bis del codice civile e dalla nota integrativa predisposta secondo il disposto dell'art. 2427 e dell'art. 2435-bis del codice civile in quanto applicabile al bilancio in forma abbreviata.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del presente bilancio sono analiticamente descritti nelle varie voci.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei terreni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà che avviene al momento del rogito notarile. Trattandosi di una previsione abbiamo tenuto conto, nel calcolo dei ricavi da vendita dei terreni, dei contratti già definiti e delle trattative in corso.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Riconoscimento costi

I costi vengono iscritti osservando rigidi criteri di competenza temporale.

In merito alla fiscalità si precisa che, tenuto conto che il Consorzio negli esercizi precedenti ha realizzato perdite anche a valere ai fini fiscali riportabili in esercizi successivi, si è proceduto all'iscrizione di imposte Ires, tenendo conto della fiscalità anticipata.

Adattamento del bilancio all'esercizio precedente.

Nell'allegato bilancio sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci del bilancio consuntivo per il 2018. Tali voci sono state esposte secondo gli schemi obbligatori onde renderle comparabili con quelle dell'esercizio.

Per quanto riguarda il conto economico, abbiamo provveduto a riclassificare i costi ed i ricavi per renderli aderenti al principio contabile n. 12 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO (BUDGET)

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazione
€ 5.964.096	€ 5.252.812	€ 711.284

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.030.513	1.666.901	1.363.612
Var.rim.prod. In lavor., semilav.	(512.818)	(332.463)	(180.355)
Incremento immobilizzazioni	0	268.789	(268.789)
Altri ricavi e proventi	758.050	1.082.248	(324.198)
Contributi in conto esercizio	2.688.350	2.567.337	121.013
Totale	5.964.096	5.252.812	711.282

1) Ricavi

I ricavi riguardano principalmente la previsione di cessione di terreni alle aziende insediate o che intendono insediarsi in base alle trattative in corso.

La suddivisione dei ricavi è presente nello schema del bilancio.

2) Variazioni rimanenze

Riguardano gli importi necessari ad adeguare le rimanenze di terreni rispetto alle quantità acquistate e cedute.

4) Incremento immobilizzazioni

Non sono previste ulteriori capitalizzazioni o incremento di immobilizzazioni.

5) Altri ricavi e proventi

Nello schema di bilancio è presente la suddivisione degli altri ricavi e proventi.

Nei contributi in conto esercizio sono iscritti contributi per il funzionamento dell'asilo nido per € 54.500, la quota dei contributi regionali relativi alle opere in ammortamento, € 153.380 di contributo regionale relativo alle spese APEA, € 8.000 relativi a contributo per allineamento e adeguamento standard concesso ai sensi dell'art. 62 delle LR 3/15 ed € 320.000 per contributi regionali a copertura di oneri manutentivi da richiedere ai sensi dell'art. 85 della LR 3/15.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazione
€ 5.592.319	€ 5.044.674	€ 547.645

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazioni
Acquisto terreni	€ 180.000	€ 168.276	11.724
Altri acquisti	€ 49.250	€ 39.543	9.707
Totale	€ 229.250	€ 207.820	21.430

La voce riguarda acquisti di terreni riguarda le aree da destinare alla lottizzazione per la successiva vendita.-

Gli altri acquisti riguardano principalmente gli oneri accessori per l'acquisto di terreni per € 15.000 e l'acquisto di materiali di consumo per manutenzioni e acquisti vari di importi non rilevanti per € 34.250.

7) Per servizi

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazioni
Servizi	€ 1.544.325	€ 1.069.964	474.361
Totale	€ 1.544.325	€ 1.069.964	474.361

Sono principalmente costituiti da:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costi per energia e gas	160.800	Collaborazioni ambientali	12.480
Servizi telefonici	8.300	Consulenze saltuarie e varie	120.000
Spese di manutenzione	652.900	Consulenza legale e fiscale	68.000
Compensi amministratori	41.000	Spese frazionamenti	14.500
Compensi revisori	15.100	Servizi informatici	7.000
Compensi al direttore	21.000	Spese analisi acque e pozzi s.	87.000
Contributi Inps collab.	10.000	Spese smaltimento rifiuti	40.000
Premi assicurativi	61.325	Costi gestione impianto dep.	0
Spese pubb. e promoz.	37.000	Costi rette asilo nido	85.000
Rimborsi spese amministratori	0	Altri costi per servizi	102.920

Tra le voci principali si segnalano le spese per il servizio di manutenzione previste in complessivi euro 652.900. Il servizio delle manutenzioni viene gestito annualmente in base ad un programma che tiene conto delle effettive disponibilità finanziarie dell'Ente. Nel corso dell'anno 2020 sono previsti, in particolare, interventi manutentivi per € 220.000 per rifacimento asfalti, € 50.000 per manutenzione raccordo ferroviario ed € 50.000 per manutenzione area verde a fruizione collettiva che troveranno copertura con la richiesta di contribuzione regionale ai sensi dell'art. 85 della Legge Regionale 20 febbraio 2015 n. 3.

8) Costo godimento di beni dei terzi

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazioni
Canoni di noleggio e fitti	€ 38.830	€ 11.627	€ 27.203
Canoni di leasing	€ 15.000	€ 16.313	-€ 1.313
Totale	€ 53.830	€ 27.940	€ 25.890

I fitti passivi riguardano principalmente i canoni corrisposti annualmente a Friuli Venezia Giulia Strade per gli accessi e attraversamenti alla SR 463 e il noleggio annuale di una spazzatrice stradale mentre i canoni leasing sono relativi ad una nuova trattoria agricola occasionalmente operatrice acquistata nell'anno 2016 per l'esecuzione di interventi di manutenzione del verde e della rete viaria.

9) Per il personale

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazioni
Salari e stipendi	€ 641.730	€ 610.306	31.424
Oneri sociali	€ 173.881	€ 155.370	18.511
Trattamento di fine rapporto	€ 48.499	€ 15.046	33.453
Trattamento di quiescenza	€ -	€ -	0
Altri costi	€ 14.200	€ -	14.200
Totale	€ 878.309	€ 780.722	97.587

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compreso i miglioramenti

di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. L'organico aziendale non subirà variazioni.

La composizione sarà la seguente:

Ruolo	Monte orario	Durata
Struttura tecnica		
Responsabile Tecnico Commerciale – Direttore Generale	Tempo Pieno	Indeterminato
Tecnico Gestione Infrastrutture	Tempo Pieno	Indeterminato
Tecnico Gestione Terreni	Tempo Pieno	Indeterminato
Tecnico Ambientale	Part Time (83%)	Indeterminato
Impiegato Tecnico	Tempo Pieno	Indeterminato
Struttura Amministrativa		
Responsabile Amministrativo	Tempo Pieno	Indeterminato
Impiegato Amministrativo	Tempo Pieno	Indeterminato
Impiegato Amministrativo	Tempo Pieno	Indeterminato
Impiegato Amministrativo	Part Time (83%)	Indeterminato
Impiegato Amministrativo	Tempo Pieno	Indeterminato
Struttura operativa		
Operaio Specializzato	Tempo Pieno	Indeterminato
Operaio Manutentore	Tempo Pieno	Indeterminato
Operaio Manutentore	Tempo Pieno	Indeterminato
Operaio Manutentore	Tempo Pieno	Indeterminato

10) Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazioni
Ammortam immobiliz. immateriali	€ 30.495	€ 34.421	(3.926)
Ammortam immobiliz. materiali	€ 2.631.510	€ 2.791.165	(159.655)
Svalutazioni di crediti e disponibili	€ -	€ 1.663	(1.663)
Totale	€ 2.662.005	€ 2.827.249	(165.244)

Le immobilizzazioni immateriali saranno ammortizzate nel rispetto del disposto civilistico e fiscale e ridotte annualmente delle quote di ammortamento corrispondenti fino ad un massimo di cinque esercizi.

Gli ammortamenti stanziati per le immobilizzazioni materiali saranno calcolati in modo da risultare congrui al grado di utilizzo di deperimento e di obsolescenza degli impianti. Precisiamo che per l'esercizio si prevede di calcolare gli ammortamenti ordinari con le aliquote proprie del settore di appartenenza come stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988.

I cespiti che entreranno in funzione nell'anno saranno ammortizzati tenendo conto del grado di utilizzo nel corso dell'esercizio.

Si ritiene che il calcolo degli ammortamenti come iscritti, consenta di rappresentare correttamente il valore delle immobilizzazioni in base alla residua possibilità di utilizzazione. Non si prevedono perdite durevoli di valore.

13) Altri accantonamenti

Non è stato istituito alcun fondo.

14) Oneri diversi di gestione

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazioni
Oneri diversi di gestione	€ 224.600	€ 130.979	€ 93.621
Totale	€ 224.600	€ 130.979	€ 93.621

Sono principalmente costituiti da:

Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
- Spese cartol./cancell.	6.500	- Corsi agg.personale	8.000
- Spese attivazione raccordo ferr.	98.000	- Spese postali, bolli e march	1.000
- Spese per carburante	13.000	- Quote associative	11.500
- I.C.I. / I.M.U.	59.000		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazione
(102.346)	(102.952)	606

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazioni
Proventi da partecipazioni	0	€ 165	-€ 165
Titoli iscritti immobilizz.ni	0	0	€ -
Proventi diversi dai precedenti	0	0	€ -
(Interessi ed altri oneri finanziari)	-€ 102.346	-€ 103.117	€ 771
Totale	-€ 102.346	-€ 102.952	€ 606

16) Altri proventi finanziari

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018
Dividendi da partecipate	€ 0	€ 0
Interessi bancari e postali	€ 0	€ 54
Interessi da clienti	€ 0	€ 0
Interessi swap	€ 0	€ 0
Altri crediti	€ 0	€ 111
Totale	€ 0	€ 165

17) Interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018
Interessi passivi bancari	€ 45.000	€ 44.302
Interessi fornitori	€ -	€ 393
Sconti o oneri finanziari	€ 4.000	€ 11.196
Interessi su mutui bancari	€ 209.557	€ 323.980
Contributi in conto interessi	(156.211)	(276.754)
Totale	€ 102.346	€ 103.117

Sono previsti interessi passivi per mutui per opere pubbliche, supportati da contributi regionali che coprono l'onere degli interessi nonché l'imputazione di interessi passivi derivanti dall'utilizzo dell'anticipazione di cassa per euro 45.000 e dai finanziamenti contratti dall'ente con garanzie proprie per euro 53.346.

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazione
€ 128.000	€ 97.416	€ 30.584

Descrizione	Preventivo 2020	Consuntivo 2018	Variazioni
Accantonamenti IRES	€ 17.541	€ 11.950	5.591
Accantonamenti IRAP	€ 110.459	€ 89.899	20.560
Imposte anticipate/differite	€ -	-€ 4.434	4.434
Totale	€ 128.000	€ 97.416	€ 30.584

Il calcolo della previsione di imposte sul reddito è stata effettuata tenendo conto delle variazioni intervenute nelle normative. Come descritto in premessa si è provveduto ad iscrivere imposte ai fini Ires, di cui una parte relativa all'imponibile fiscale non compensato dalle perdite precedenti e da una parte relativa alle imposte anticipate iscritte in precedenti esercizi.

PIANO FINANZIARIO PREVENTIVO ANNO 2020

(CASH FLOW)

A seguito della volontà dell'Ente di mantenere per l'anno 2020 strumenti di controllo per centro di costo abbiamo provveduto a riclassificare i dati del preventivo con tale nuova formulazione

A)	FONDO CASSA previsto al 01.01.2019 (post pagamento mutui propri)	-€ 2.300.000,00
B)	ENTRATE	
	Prestazioni di servizi e altri ricavi	€ 54.050,00
	Movimentazione carri	€ 105.000,00
	Ricavi da locazione immobili	€ 439.000,00
	Contributi GSE e cessione corrente elettrica	€ 69.800,00
	Contributo regionali art. 85 su manutenzioni	€ 328.000,00
	Contributo regionale per APEA	€ 153.380,00
	Contributo regionale per Asilo	€ 54.500,00
	Ricavi da Tabina	€ 10.200,00
	Contributi Infrastrutturali ditte	€ 440.000,00
	Ricavi distribuzione gas	€ 95.000,00
	Ricavi da tariffazione scarichi	€ 429.000,00
	Ricavi da acquedotto e fognatura ZIN	€ 20.000,00
	Ricavi da depurazione conto terzi	€ 50.000,00
	Ricavi per asilo nido	€ 30.500,00
	Vendita aree in ZIPR	€ 1.680.500,00
	Vendita aree in ZIN	€ 305.813,00
	Rimborsi	€ 59.700,00
	Crediti vs clienti	€ 847.000,00
	Incasso rate Vendita Terreni	€ 865.078,00
	Incasso contributi su rate mutui scad. 30/06/2018	€ 1.027.908,00
	Incasso contributi su rate mutui scad. 31/12/2018	€ 1.027.908,00
		€ 8.092.337,00
C)	USCITE	
	Spese per acquisto terreni	€ 180.000,00
	Spese per acquisti vari	€ 33.250,00
	Personale	€ 878.309,00
	Collaborazioni saltuarie	€ 181.980,00
	Organi Istituzionali	€ 87.100,00
	Consulenze amministrative e legali	€ 68.000,00
	Promozione e pubblicità	€ 37.000,00
	Assicurazioni varie	€ 61.325,00
	Spese manutentive	€ 652.900,00
	Spese per servizi vari	€ 67.420,00
	Spese telefoniche	€ 8.300,00
	Costi energetici	€ 160.800,00
	Spese rette asilo nido	€ 85.000,00
	Spese per smaltim. rifiuti	€ 47.500,00
	Spese per analisi	€ 87.000,00
	Interessi passivi (al netto delle quote coperte da contr. Regionale) e spese bancarie al netto di interessi attivi	€ 102.345,00
	Oneri diversi vari	€ 239.600,00
	Imposte e tasse	€ 58.352,00
	Affitti passivi	€ 38.830,00
	Rest. finanziamenti non coperti da contributo (capitale)	€ 518.264,00
	Canoni di Leasing	€ 15.000,00
	Pag rate mutui su contr. Regionali - 30/06/2018	€ 1.027.908,00
	Pag rate mutui su contr. Regionali - 31/12/2018	€ 1.027.908,00
	Debiti vs fornitori	€ 400.000,00
		6.064.091
D)	FONDO CASSA PREVISTO AL 31.12.2019	-271.754

**PROPOSTA DI DESTINAZIONE
DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

Il bilancio economico preventivo per l'anno 2020 prevede un risultato positivo di euro 141.430 che sarà destinato alla copertura parziale delle perdite dei precedenti esercizi e per la differenza ad incrementare il patrimonio netto del Consorzio

Il patrimonio netto del Consorzio subirà quindi la variazione relativa all'imputazione del risultato positivo che si prevede di realizzare.

San Vito al Tagliamento, lì 25 novembre 2019

IL PRESIDENTE
(Mascherin Renato)

IL SEGRETARIO
(Colussi dott. Claudio)