

Evoluzione gestionale **con riferimento** **al triennio 2024-2026**

Con il presente documento si intende illustrare lo sviluppo degli aspetti economici e finanziari derivanti dall'analisi degli ultimi bilanci proiettati alle annualità 2024, 2025 e 2026.

Per il triennio oggetto del presente documento l'evoluzione gestionale si evidenzia nello schema di sintesi numerica e nelle schede di seguito riportate in considerazione dei seguenti elementi:

- finanziamento del progetto presentato dall'ASI alla Regione riguardante la riqualificazione dell'impianto di Battipaglia FIO 107/86, con effetti da gennaio 2027:

Con DGR n. 147 del 20.07.2022 la Giunta Regionale della Campania ha approvato l'intervento in oggetto per un importo di € 6.000.024,79 affidato per l'attuazione al Consorzio ASI di Salerno.

In data 21.11.2023 il Consorzio ASI di Salerno ha comunicato che la procedura di gara era terminata e che i lavori dovrebbero iniziare a Luglio 2024 e terminare per Luglio 2026.

La riqualificazione dell'impianto, comporterà sicuramente una migliore depurazione e una gestione dei rifiuti liquidi più impattanti, nonché un risparmio energetico, vista l'installazione di nuove apparecchiature elettromeccaniche e visto l'adeguamento di alcuni comparti

- predisposizione di un progetto di riqualificazione e rimessa in funzione dell'impianto di Battipaglia ex Casmez al fine di accrescerne la capacità quantitativa – depurativa;
Il CGS di Salerno ha predisposto un progetto di riutilizzo dell'impianto di depurazione di Battipaglia ex prog. Casmez, finalizzato ad accrescere la capacità depurativa, alla luce della crescente domanda da parte delle Aziende.

In data 08 Aprile 2024 la Giunta Regionale della Campania – Direzione Generale per lo Sviluppo Economico per le Attività Produttive - ha programmato, con DGR n.134 del 03.04.2024 lo stanziamento di € 5.000.000,00 (Euro cinquemilioni,00) per interventi di ammodernamento e/o rifunzionalizzazione dell'impianto di depurazione di Battipaglia ex Casmez.

L'inizio di tale intervento è previsto per il mese di Marzo 2025 e la fine dei lavori per Luglio 2027.

Tale intervento favorirà l'implementazione di un'Area Produttiva Ecologicamente Attrezzata (APEA) nell'agglomerato industriale di Battipaglia, con la possibilità di maggiori introiti.

- partecipazione alla costituzione di una Comunità Energetica , promossa dal Socio Unico Consorzio A.S.I. di Salerno, ai sensi del D.lgs 8 Novembre 2021 n. 199 di attuazione della direttiva (UE) 21//2021 e della relativa normativa applicabile, a servizio delle aree industriali di competenza e dei territori circostanti serviti da una medesima cabina primaria, al fine del riparto, ai membri dell'Associazione, dell'energia elettrica condivisa e dell'ammontare economico erogato dal Gestore dei Servizi Energetici (GSE), così da conseguire sia benefici ambientali, che le fonti rinnovabili possono produrre , sia vantaggi economici per il minor costo dell'energia necessaria al funzionamento degli impianti;
- È in fase avanzata di progettazione un investimento per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico connesso alla rete di elettrica distribuzione posto direttamente a terra ad un costo medio di circa 1.000 euro più IVA per kW di potenza di picco installata.
La realizzazione dell'impianto fotovoltaico connesso al circuito elettrico di Buccino1 costerebbe, circa 300.000 euro più IVA, mentre quello collegato a Buccino2 avrebbe un costo di circa 150.000 euro più IVA.
L'entrata in produzione è prevista per la metà del prossimo anno.

L'autoconsumo dell'energia prodotta fa conseguire un risparmio - ai prezzi di febbraio 2024 della energia elettrica all'ingrosso - di circa 0,156 euro per kWh prodotto e consumato ovvero di quasi 86.000 euro per anno.

Trattandosi di nuovo impianto in una zona ZES l'investimento potrebbe trovare collocazione in diverse misure di sostegno che si tradurrebbero in credito di imposta.

Per la copertura finanziaria di tale investimento sono stati interessati diversi istituti bancari per la valutazione di una richiesta di finanziamento.

- In considerazione della costante diminuzione della forza lavoro (che solo negli ultimi 10 anni si è ridotta di 19 unità), si è reso necessario reintegrare il numero del personale di almeno 12 unità. Pertanto è stata indetta una Gara Europea ed è stata individuata una Società che, a partire dal mese di giugno 2023, ha provveduto a fornire il personale necessario. La somministrazione di forza lavoro ha avuto una durata iniziale di 8 mesi , rinnovata poi per ulteriori 8 mesi, al termine dei quali sarà indetto un Concorso per l'assunzione di personale specifico al fine di assicurare il pieno svolgimento delle attività lavorative e la corretta gestione/manutenzione delle aree industriali in nostra gestione.

In particolare, nella tabella che segue si evidenzia la positività del Reddito Operativo:

Descrizione	2024	2025	2026
1° margine contribuzione industriale	6.290.000	6.265.000	6.365.000
- costo manodopera diretta	-3.040.000	-3.000.000	-3.000.000
- costi variabili di produzione	-2.480.000	-2.440.000	-2.380.000
2° margine contribuzione industriale	770.000	825.000	985.000
- costi fissi industriali	-95.350	-95.350	-95.710
- costi fissi amministrativi	-330.000	-340.000	-340.000
- costi fissi generali	-223.220	-223.220	-223.220
Reddito operativo	121.430	166.430	326.070

Il conto economico previsionale 2024-2025-2026 (**TABELLA 1**) sintetizza la prevedibile evoluzione gestionale per il periodo considerato.

Il dato significativo della operatività aziendale è caratterizzato dalla diminuzione del costo sostenuto per l'energia, dovuto sia alla riduzione delle tariffe energetiche a livello nazionale, sia, soprattutto al trasferimento di diversi POD (Punti di distruzione) dal fornitore in salvaguardia Hera Comm , a fornitori in regime di mercato libero, a tariffe significativamente più vantaggiose.

Ulteriori benefici deriveranno dalla installazione del fotovoltaico che si prevede possa incidere operativamente a partire dal mese di giugno 2025.

In merito alla determinazione del tariffario per il trattamento dei rifiuti liquidi si è cercato di ottimizzare il rapporto tra le necessità di aumentare il prezzo per il trattamento di tutti i codici CER conferiti presso i nostri impianti con una domanda in ogni caso sostenuta da parte degli operatori/clienti del settore.

Proiezione dei flussi finanziari

Si allega la **TABELLA 2** che evidenzia l'andamento dei flussi finanziari previsti per l'anno 2024, periodo maggio-dicembre.

Da questa analisi si può rilevare un andamento di sostanziale sostenibilità, sufficiente a far fronte a tutte le esigenze correnti ed al rispetto degli accordi di transazione e di rateizzazioni di debitorie pregresse.

Come già sottolineato, a partire dal mese di giugno 2023, è stato sottoscritto un contratto di somministrazione di forza lavoro per n. 12 unità per una durata iniziale di 8 mesi , rinnovata poi per ulteriori 8 mesi, che terminerà a metà ottobre 2024, con un costo mensile stimato in circa 40.000 euro.

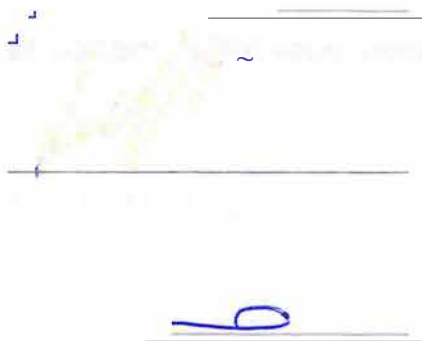
La rateizzazione con ENEL Energia, che prevedeva ulteriori 10 rate mensili di euro 41.811,16 sino al 31.07.2024, è stata ricalcolata , stabilendo che gli importo residui siano versati in 20 rate mensili da euro 20.092,32 cadauna.

E' stato inoltre definito un piano di rientro della debitoria accumulata con Hera Comm a causa dei rilevanti aumenti di energia elettrica, a cominciare dalla fornitura del mese di settembre 2021 e proseguiti per tutto il 2022 con aumenti fino al 300 per cento del costo per l'energia, stabilendo il pagamento in 18 rate da euro 56.818,60 cadauna, scadente il 30 novembre 2024.

Le attività che si andranno a realizzare nel breve e medio termine consolideranno definitivamente la "gestione positiva" della Società, con possibilità di investimenti per aumentare il gradimento dei nostri servizi agli industriali del cratere e Battipaglia ed ottimizzare economicamente l'attività del trattamento dei rifiuti liquidi.

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente Raffaele Fiorillo

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Raffaele Fiorillo', is written over a set of three horizontal lines. The signature is somewhat stylized and includes a small flourish at the end.

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2023 E PREVISIONALE 2024 - 2025 -2026

Impianto fotovoltaico - riduzioni costi energia elettrica a partire da luglio 2025

Personale: contratto di somministrazione da giugno 2023 ad ottobre 2024 - Assunzione personale equivalente

TABELLA 1

Legenda	Consuntivo 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Ricavi per servizi	9.253.627,02	8.450.000,00	8.450.000,00	8.570.000,00
RICAVI DA TRATTAMENTO PERCOLATO	6.826.167,46	6.900.000,00	7.000.000,00	7.100.000,00
RICAVI DA GESTIONE AREE INDUSTRIALI E IMPIANTO BATTIPAGLIA	868.656,92	870.000,00	870.000,00	870.000,00
RICAVI TRATTAMENTI REFLUI CIVILI E INDUSTRIALI	301.207,20	320.000,00	340.000,00	360.000,00
FORNITURE IDRICHE	188.889,17	200.000,00	200.000,00	200.000,00
RICAVI DA RIADDEBITO PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00
RIADDEBITO AD ASI COSTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	445.332,25			
RICAVI DIVERSI	623.374,02	160.000,00	40.000,00	40.000,00
Valore della produzione	9.253.627,02	8.450.000,00	8.450.000,00	8.570.000,00
Costi variabili commerciali	1.289.194,50	1.280.000,00	1.300.000,00	1.315.000,00
SMALTIMENTO E TRASPORTI FANGHI	993.398,95	990.000,00	1.000.000,00	1.005.000,00
SMALTIMENTO RIFIUTI	102.004,50	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PRELIEVI DI ACQUA	80.691,05	80.000,00	80.000,00	80.000,00
ANALISI LABORATORIO	113.100,00	110.000,00	120.000,00	130.000,00
1° margine di contribuzione commerciale	7.964.432,52	7.170.000,00	7.150.000,00	7.255.000,00
Costi variabili industriali di struttura	955.421,02	880.000,00	885.000,00	890.000,00
ACQUISTI MATERIE PRIME E CONSUMO	359.519,85	300.000,00	300.000,00	300.000,00
REAGENTI CHIMICI	273.906,56	280.000,00	285.000,00	290.000,00
LAVORAZIONI ESTERNE	321.994,61	300.000,00	300.000,00	300.000,00
1° margine di contribuzione industriale	7.009.011,50	6.290.000,00	6.265.000,00	6.365.000,00
Costi manodopera	2.764.571,10	3.040.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
SALARI, STIPENDI, CONTRIBUTI, ACC.TFR, ALTRI ONERI	2.512.252,24	2.600.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE	252.318,86	440.000,00		
Costi variabili di produzioni	3.165.137,03	2.480.000,00	2.440.000,00	2.380.000,00
ENERGIA ELETTRICA	1.821.681,36	1.800.000,00	1.750.000,00	1.700.000,00
AMMORTAMENTI E SVALUT. MACCHINARI PRODUZIONE	273.013,59	300.000,00	290.000,00	280.000,00
NOLEGGI MACCHINARI PRODUZIONE	201.179,19	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PERDITE SU CREDITI	134.461,49			
MANUTENZIONE IMPIANTI E MACCHINARI DI PROPRIETA'	289.469,15	280.000,00	300.000,00	300.000,00
COSTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DA ADDEBITARE AD ASI	445.332,25			
2° margine di contribuzione industriale	1.079.303,37	770.000,00	825.000,00	985.000,00
Costi fissi industriali	98.181,52	95.350,00	95.350,00	95.710,00
PREMI ASSICURAZIONE RESP. CIVILE E FIDEISSIONI	71.756,64	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CANONE DI CONCESSIONE ASI	26.424,88	25.350,00	25.350,00	25.710,00
Costi fissi amministrativi	317.118,81	330.000,00	340.000,00	340.000,00
CONSULENZE TECNICHE ED AMMINISTRATIVE	145.333,27	140.000,00	140.000,00	140.000,00
RINNOVO AUTORIZZAZIONI AIA	0,00			
SPESE ORGANI SOCIALI	171.785,54	190.000,00	200.000,00	200.000,00
Costi fissi generali	268.582,35	223.220,00	223.220,00	223.220,00
SPESE TELEFONICHE E SERVIZI INTERNET	21.916,06	20.000,00	20.000,00	20.000,00
SERVIZIO DI VIGILANZA	39.854,50	40.000,00	40.000,00	40.000,00
QUOTE ASSOCIATIVE	58.770,00	48.220,00	48.220,00	48.220,00
CANCELLERIA E STAMPATI	11.430,25	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SVALUTAZIONI/RIMANENZE MAGAZZINO	2.788,16	0,00	0,00	0,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	7.143,38	0,00	0,00	0,00
ONERI TRIBUTARI	6.263,57	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ALTRI COSTI GENERALI	120.416,43	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Costi fissi di struttura	0,00	0,00	0,00	0,00
AMM. MOBILI E ARREDI UFFICIO				
Totale costi fissi	683.882,68	648.570,00	658.570,00	658.930,00
Reddito operativo	395.420,69	121.430,00	166.430,00	326.070,00
Diff. tra Valore e Costi della Produzione	395.420,69	121.430,00	166.430,00	326.070,00
Gestione straordinaria positiva	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestione straordinaria negativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria positiva	7.391,16	5.000,00	5.000,00	5.000,00
INTERESSI ATTIVI DI C/C E DI MORA	7.391,16	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Gestione finanziaria negativa	272.786,51	52.000,00	12.000,00	12.000,00
ONERI BANCARI	3.717,84	2.000,00	2.000,00	2.000,00
INTERESSI PASSIVI DI MORA	269.068,67	50.000,00	10.000,00	10.000,00
pre-tax profit	130.025,34	74.430,00	159.430,00	319.070,00
gestione tributaria variabile	-87.902,69	-20.096,10	-43.046,10	-86.148,90
IMPOSTE DI ESERCIZIO (STIMATI 27% SU PRE-TAX PROFIT)	-87.902,69	-20.096,10	-43.046,10	-86.148,90
Reddito netto	42.122,65	54.333,90	116.383,90	232.921,10

Movimenti Entrate-Uscite gennaio-aprile 2024

Previsione maggio-dicembre 2024

TABELLA 2

INCASSI (Entrate)												
	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
AZ PUMER	28.500,00	20.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00
AF SERVICE	40.405,00	40.810,00	40.810,00	40.810,00	40.810,00	40.810,00	40.810,00	40.810,00	40.810,00	40.810,00	40.810,00	40.810,00
AF SERVICE	20.000,00											
ECOLABA		55.000,00										
ECOMBIENTE	186.018,20	177.879,62	152.894,49	151.891,34	162.340,93	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
ECOSERVICE	66.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00
ECOSERVICE	55.000,00		13.963,68									
DE CRISTOFARO												
TR6444EL	38.500,00	26.425,00	25.000,00		25.942,58	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TR6444EL	40.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00
INCASSI CLIENTI VARI	95.576,85	96.298,59	82.968,44	141.523,65	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
ASI C/BENEFICIARI	10.000,00	170.595,84	281.915,95	193.480,74	77.332,84	47.779,20	12.936,68	20.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
COMUNI		19.399,05			89.212,11		42.947,55	70.000,00				
Totale entrate	580.000,05	694.408,10	729.551,56	659.705,73	528.426,35	646.591,03	614.483,16	582.810,00	562.810,00	617.810,00	562.810,00	617.810,00

7.397.215,98

USCITE TOTALI												
	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
Ributazioni ed oneri accessori	91.762,67	86.953,67	85.726,67	91.949,67	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Sommazioni lavoro	41.207,72	44.163,18		40.662,36	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Flexibile benefit	5.660,01	4.885,51	5.672,34	5.736,36	5.800,00	5.800,00	5.800,00	5.800,00	5.800,00	5.800,00	5.800,00	5.800,00
Erato ed RPP (P24) ed IVA	177.161,41	25.139,82	101.167,86	95.330,57	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Liquidazione Itail		13.609,55			13.609,55							
Fondi previdenziali		44.439,88		31.712,99			32.000,00			32.000,00		
Ributazioni v/cerato (sare)	4.221,18	4.298,08	4.392,47	336,04	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00
Baterizzazione IRAP e IRES anno 2021												
Rologgio automotriz e autovetture	15.470,95	6.431,44	4.420,99	7.366,49	7.700,00	7.700,00	7.700,00	7.700,00	7.700,00	7.700,00	7.700,00	7.700,00
Consorzio Dextra Sde 2022				24.000,07								
Energia elettrica (totale)	247.049,77	116.735,02	149.654,80	155.182,12	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
Baterizzazione Hera Comm		56.818,67	113.037,34	56.818,67	56.182,67	56.182,67	56.182,67	56.182,67	56.182,67	56.182,67	56.182,67	56.182,67
Ributazione EHIL		20.029,39	40.058,78	20.029,32	20.029,32	20.029,32	20.029,32	20.029,32	20.029,32	20.029,32	20.029,32	20.029,32
Depositi cauzionali	12.000,00	8.000,00	9.600,00	22.498,00								
Assicurazioni	11.158,11	43.055,32	43.055,32									
Pagamento fornitori vari	58.604,82	65.278,25	37.958,70	82.773,94	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Carburante	11.017,68			11.283,90	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Prodotti Acqa	5.000,07	23.500,91	18.000,21	24.500,35	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Scalcione	5.000,56	25.001,68	5.970,38	5.000,56	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SSD	1.951,07	1.953,07	3.427,07		3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Parente				15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Bochem		10.000,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Analisis		10.000,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Scv Iren -delazione		14.277,55										
GPA												
SSD accordo transazione												
Altri costi	3.672,15	5.253,05	5.943,98	12.000,00								
Transazioni		14.277,62		608,40								
Totale USCITE	690.940,17	601.046,34	672.646,26	734.843,05	556.421,54	562.811,99	586.965,23	566.421,54	552.811,99	551.165,23	510.121,54	520.329,32

Saldo banca al 01.01.2024

203.581,61

Differenza Entrate/Uscite	-110.940,12	93.361,76	56.505,30	-75.137,32	-27.955,19	83.779,04	27.517,93	16.888,46	9.998,01	66.644,77	52.688,46	97.480,68
Saldo MENSILE	92.641,49	186.003,25	242.908,55	167.771,23	139.776,04	223.555,08	251.073,01	267.461,47	277.459,48	344.104,25	396.792,71	494.273,39