

Evoluzione gestionale **con riferimento** **al triennio 2025-2027**

Con il presente documento si intende illustrare lo sviluppo degli aspetti economici e finanziari derivanti dall'analisi degli ultimi bilanci proiettati alle annualità 2025, 2026 e 2027.

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:

nell'ottica di riqualificare le unità impiantistiche con maggiori criticità e risolvere le principali problematiche al fine di garantire una maggiore affidabilità di funzionamento dell'impianto, la Regione Campania con Deliberazione di Giunta Regionale n.147 del 30.03.2022 ha provveduto alla presa d'atto del Piano Stralcio FSC 2021-2027, approvato con Delibera CIPESS n.79/2021, per il progetto denominato "Interventi di riqualificazione dell'impianto di depurazione di

Battipaglia (SA) ex FIO 107/86” – finanziando un importo di € 6.000.024,79, affidato per l’attuazione al Consorzio ASI di Salerno.

Gli interventi in progetto, iniziati a gennaio 2025 e da completare entro dicembre 2026, sono tesi esclusivamente a migliorare le condizioni di sicurezza ambientale e l’efficienza del processo depurativo; essi comporteranno 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.

L’intervento in questione si inserisce in un più ampio programma in corso di attuazione, che ha la finalità di potenziare la depurazione e, più in generale, migliorare le condizioni ambientali nell’ambito delle aree industriali di propria competenza, con la possibilità di maggiori introiti.

Sono stati inoltre programmati:

il rilascio di autorizzazione idraulica relativo allo scarico acque reflue depurate, provenienti dall’impianto di depurazione FIO 107/86, avente una portata media continua e senza interruzione pari a : 250 l/sec., rispetto ai 110 l/sec autorizzati;

il riutilizzo dell’impianto di depurazione di Battipaglia CASMEZ, per il quale la Regione Campania ha già previsto lo stanziamento di € 5.000.000,00 per le necessarie opere di ammodernamento e/o rifunzionalizzazione, attualmente in corso di progettazione, che potrà garantire il potenziamento dell’attuale offerta depurativa, tenuto conto dell’incremento della domanda dovuta ad attività conserviere insediate nei nuclei del Cratere (che, per volontà delle amministrazioni locali, si stanno sempre più connotando quali distretti agro-alimentari), caratterizzate da elevati picchi stagionali di consumi idrici, nonché di quella che si genererà per effetto dell’insediamento di aziende negli ampi lotti dell’area ex Interporto di Battipaglia

- È stato completato l'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, compreso i lavori di predisposizione per la posa in opera, ammontano a circa 550.000,00 euro, comprensive, inoltre delle spese di progettazione.

La copertura finanziaria di tale investimento è stata oggetto di finanziamento da parte di un istituto bancario, la BCC Magna Grecia che , in data 06.09.2024 ci ha concesso un mutuo per euro 550.000,00, al tasso del 5%, da rimborsarsi in 40 rate trimestrali con scadenza 30.06.2034.

- Con il mese di novembre 2024 tutte le forniture di energia elettrica, di cui CGS è intestataria, sono passate sul mercato libero.

I primi passaggi sul mercato libero sono stati effettuati a partire dal mese di giugno 2023, con lo switching delle forniture con i consumi annui più bassi, nel 2024 sono stati effettuati i rimanenti switching delle altre forniture: 2 POD (con consumi annui rilevanti) a decorrere dal mese di giugno 2024, i rimanenti POD a decorrere dal mese di novembre 2024.

Questo passaggio, unitamente alla entrata in produzione degli impianti fotovoltaici, porterà ad un notevole risparmio dei costi per l'energia dei prossimi anni.

- Per quanto riguarda la forza lavoro del personale CGS, si è provveduto, successivamente alla scadenza della fornitura in somministrazione di 12 unità, ad individuare un operatore specializzato nel settore per la predisposizione di idoneo Avviso Pubblico e per la successiva gestione di tutte le fasi di apposita procedura selettiva per il reclutamento delle unità lavorative necessarie.

I profili richiesti si riassumono in 7 categorie così suddivise: n. 1 ragioniere, n.1 addetto alla sicurezza, n.1 biologo, n.2 elettricisti, n.5 addetti ad opere a verde/gestione impianti, n.1 idraulico, n.1 meccanico.

Le graduatorie sono state pubblicate il 31.01.2025 e, presumibilmente, per il 1° marzo si procederà alle conseguenti assunzioni.

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

Descrizione	2025	2026	2027
1° margine contribuzione industriale	5.928.000	5.928.000	5.928.000
- costo manodopera diretta	-2.896.000	-2.968.000	-2.968.000
- costi variabili di produzione	-1.950.000	-1.850.000	-1.840.000
2° margine contribuzione industriale	1.082.000	1.110.000	1.120.000
- costi fissi industriali	-104.564	-104.564	-104.564
- costi fissi amministrativi	-340.000	-340.000	-340.000
- costi fissi generali	-225.000	-225.000	-225.000
Reddito operativo	412.436	440.436	450.436

Il conto economico previsionale 2025-2026-2027 (**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 prelievo) 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 2025, periodo marzo-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 marzo 2025, la forza lavoro sarà incrementata di n. 12 unità, con un incremento del costo mensile stimato in circa 36.000 euro.

La rateizzazione con ENEL Energia, con rate mensili da euro 20.092,32 cadauna, , puntualmente rispettata, terminerà a fine agosto 2025.

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

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2024 E PREVISIONALE 2025 - 2026 -2027

Impianto fotovoltaico - riduzioni costi energia elettrica impianto di Buccino a partire da giugno 2025

Assunzione personale con decorrenza marzo 2025

TABELLA 1

Legenda	Consuntivo 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Ricavi per servizi	8.687.556,65	8.188.000,00	8.188.000,00	8.188.000,00
RICAVI DA TRATTAMENTO PERCOLATO	6.788.532,39	6.800.000,00	6.800.000,00	6.800.000,00
RICAVI DA GESTIONE AREE INDUSTRIALI E IMPIANTO BATTIPAGLIA	972.592,69	970.000,00	970.000,00	970.000,00
RICAVI TRATTAMENTI REFLUI CIVILI E INDUSTRIALI	316.874,74	315.000,00	315.000,00	315.000,00
FORNITURE IDRICHE	92.283,99	3.000,00	3.000,00	3.000,00
RIADDEBITO AD ASI COSTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	369.292,85			
RICAVI DIVERSI	147.979,99	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Valore della produzione	8.687.556,65	8.188.000,00	8.188.000,00	8.188.000,00
Costi variabili commerciali	1.316.528,48	1.280.000,00	1.280.000,00	1.280.000,00
SMALTIMENTO E TRASPORTI FANGHI	972.431,50	980.000,00	980.000,00	980.000,00
SMALTIMENTO RIFIUTI	115.394,22	120.000,00	120.000,00	120.000,00
PRELIEVI DI ACQUA	61.377,76	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ANALISI LABORATORIO	167.325,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
1° margine di contribuzione commerciale	7.371.028,17	6.908.000,00	6.908.000,00	6.908.000,00
Costi variabili industriali di struttura	867.475,13	980.000,00	980.000,00	980.000,00
ACQUISTI MATERIE PRIME E CONSUMO	279.814,34	300.000,00	300.000,00	300.000,00
REAGENTI CHIMICI	374.866,27	380.000,00	380.000,00	380.000,00
LAVORAZIONI ESTERNE	212.794,52	300.000,00	300.000,00	300.000,00
1° margine di contribuzione industriale	6.503.553,04	5.928.000,00	5.928.000,00	5.928.000,00
Costi manodopera	2.864.822,72	2.896.000,00	2.968.000,00	2.968.000,00
SALARI, STIPENDI, CONTRIBUTI, ACC.TFR, ALTRI ONERI	2.487.517,46	2.896.000,00	2.968.000,00	2.968.000,00
SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE	377.305,26			
Costi variabili di produzioni	2.426.336,78	1.950.000,00	1.850.000,00	1.840.000,00
ENERGIA ELETTRICA	1.532.996,11	1.410.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00
AMMORTAMENTI E SVALUT. MACCHINARI PRODUZIONE	270.190,46	270.000,00	260.000,00	250.000,00
NOLEGGI MACCHINARI PRODUZIONE	123.039,82	120.000,00	120.000,00	120.000,00
PERDITE SU CREDITI	0,00			
MANUTENZIONE IMPIANTI E MACCHINARI DI PROPRIETA'	130.817,54	150.000,00	150.000,00	150.000,00
COSTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DA ADDEBITARE AD ASI	369.292,85			
2° margine di contribuzione industriale	1.212.393,54	1.082.000,00	1.110.000,00	1.120.000,00
Costi fissi industriali	107.390,52	104.564,00	104.564,00	104.564,00
PREMI ASSICURAZIONE RESP. CIVILE E FIDEIUSSIONI	82.435,73	80.000,00	80.000,00	80.000,00
CANONE DI CONCESSIONE ASI	24.954,79	24.564,00	24.564,00	24.564,00
Costi fissi amministrativi	350.314,18	340.000,00	340.000,00	340.000,00
CONSULENZE TECNICHE LEGALI ED AMMINISTRATIVE	137.643,87	140.000,00	140.000,00	140.000,00
SPESE ORGANI SOCIALI	212.670,31	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Costi fissi generali	350.972,44	225.000,00	225.000,00	225.000,00
SPESE TELEFONICHE E SERVIZI INTERNET	26.019,19	25.000,00	25.000,00	25.000,00
SERVIZIO DI VIGILANZA	35.330,50	35.000,00	35.000,00	35.000,00
QUOTE ASSOCIATIVE	51.005,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CANCELLERIA E STAMPATI	16.767,85	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SVALUTAZIONI/RIMANENZE MAGAZZINO	4.290,36	0,00	0,00	0,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	13.110,73	0,00	0,00	0,00
ONERI TRIBUTARI	120.151,84	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ALTRI COSTI GENERALI	84.296,97	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	808.677,14	669.564,00	669.564,00	669.564,00
Reddito operativo	403.716,40	412.436,00	440.436,00	450.436,00
Diff. tra Valore e Costi della Produzione	403.716,40	412.436,00	440.436,00	450.436,00
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	4.174,52	5.000,00	5.000,00	5.000,00

INTERESSI ATTIVI DI C/C E DI MORA	4.174,52	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Gestione finanziaria negativa	308.860,70	210.000,00	90.000,00	90.000,00
ONERI BANCARI	12.417,12	70.000,00	70.000,00	70.000,00
INTERESSI PASSIVI DI MORA	296.443,58	140.000,00	20.000,00	20.000,00
pre-tax profit	99.030,22	207.436,00	355.436,00	365.436,00
gestione tributaria variabile	-70.466,74	-56.007,72	-95.967,72	-98.667,72
IMPOSTE DI ESERCIZIO (STIMATI 27% SU PRE-TAX PROFIT)	-70.466,74	-56.007,72	-95.967,72	-98.667,72
Reddito netto	28.563,48	151.428,28	259.468,28	266.768,28

Movimenti Entrate-Uscite / Previsione marzo-dicembre 2025

TABELLA 2

INCASSI (entrate)	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	TOTALE
Saldo iniziale (al 18/02/25)	216.687,37										216.687,37
A2 POWER	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	550.000,00
ALENTINES	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	165.000,00
DE CRISTOFARO		38.500,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00	385.000,00
AI SERVICE	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	275.000,00
FASI	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	220.000,00
R-TRE	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	440.000,00
RIZZI VITTORIO	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	165.000,00
PERNA ECOLOGIA	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	220.000,00
TRAMAELE CONGUAGLIO	28.670,60										28.670,60
I.C.M.											
ECOMAMBIENTE	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	1.100.000,00
CLIENTI VARI	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	650.000,00
BENEFICIARI C/GESTIONE ASI	150.081,95	139.833,00	142.206,00	117.184,00	92.098,00	17.337,00					693.739,95
BENEFICIARI C/GEST. BATT.			74.238,75	38.561,00		20.671,00					133.470,75
BOTTA COSTRUZIONI		36.697,75									36.697,75
COMUNI (Bucine e Contursi da definire)											
FIBE / MIGECO (IP95-458,62 sc + 250.000 interessi)									71.708,92	Palemonte	153.704,32
Credito imposta Rce e sviluppo 158.272,80											-
Credito imposta energia 227.362,64											-
Totale entrate	557.452,55	593.530,75	633.444,75	656.260,40	509.098,00	497.488,00	417.000,00	452.000,00	488.708,92	417.000,00	5.221.783,37

USCITE TOTALI	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	TOTALE
Noleggio automezzi (RID il primo del mese)	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	22.000,00
Ristrutturazioni mensili	176.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	1.760.000,00
Buoni pasto (Edenred)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	50.000,00
IVRI	4.333,00	4.333,00	4.333,00	4.333,00	4.333,00	4.333,00	4.333,00	4.333,00	4.333,00	4.333,00	43.330,00
ASIS	2.720,03	2.720,03	2.720,03	2.720,03	2.720,03	2.720,03	2.720,03	2.720,03	2.720,03	2.720,03	27.200,30
Biochem - rateizzazione	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	90.000,00
Biochem - corrente	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	190.000,00
Pagamenti F24 (Irpel - INPS - IVA)	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	1.700.000,00
Global Power	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	900.000,00
Repower	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	520.000,00
Hera Comm - PREGRESSO		23.534,59	33.222,41	40.984,29	40.984,29	40.984,29	40.984,29	40.984,29	40.984,29	40.984,29	409.842,90
Enel Rateizzazione	20.029,33	20.029,33	20.029,33	20.029,33	20.029,33	20.029,33	20.029,33	20.029,33	20.029,33	20.029,33	200.293,30
Dilazione su Redditi 2021		12.152,14	12.152,14	12.152,14	12.152,14	12.152,14	12.152,14	12.152,14	12.152,14	12.152,14	121.521,40
Altre rateizzazioni Agenzia Entrate	4.591,58	4.591,58	4.591,58	4.591,58	4.591,58	4.591,58	4.591,58	4.591,58	4.591,58	4.591,58	45.915,80
RATA RIENTRO MUTUO	17.904,51	17.904,51	17.904,51	17.904,51	17.904,51	17.904,51	17.904,51	17.904,51	17.904,51	17.904,51	179.045,10
Fondi previdenziali (COMETA)											
Carburanti	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	110.000,00
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	100.000,00
Tempi Moderni	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	200.000,00
Consorzio Destra Seile											
Collegio sindacale											
Prodotti Acqa	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
Scalcione	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	100.000,00
Totale USCITE	553.778,45	592.026,08	568.408,53	579.090,86	591.010,37	492.873,94	481.749,12	533.996,75	458.511,61	521.416,12	5.362.771,83

Differenza Entrate/Uscite	3.474,10	11.504,67	65.036,22	77.259,54	-81.912,37	4.614,06	-64.749,12	-81.996,75	30.197,31	-104.416,12	
Saldo MENSILE	220.161,47	231.666,14	296.702,36	373.961,90	292.049,53	296.665,59	231.914,47	149.917,72	180.115,03	75.698,91	

