

**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE
NORD EST SARDEGNA GALLURA
ENTE PUBBLICO**

Iscr. Reg. Imprese di Sassari n° 113021

C.F. 82004630909 - P. I.V.A. 00322750902

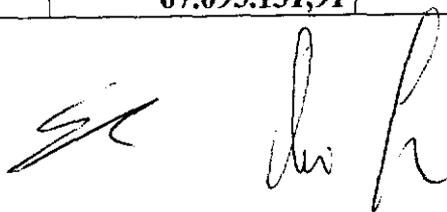
**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL
PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2013**

La presente relazione espone l'esito dell'esame dei dati contenuti nel Piano Economico Finanziario (P.E.F.) dell'esercizio 2013 del Consorzio, predisposto dal Consiglio di Amministrazione del CIPNES Gallura in data 26/11/2012.

Il Collegio dopo aver preso visione del fascicolo del bilancio d'esercizio 2011 nel quale sono rappresentate le varie attività svolte dal Consorzio e le problematiche tecniche, economiche e finanziarie dello stesso, esamina la citata proposta di Piano Economico Finanziario per l'esercizio 2013.

Il Piano Finanziario, predisposto in Euro, esprime le seguenti poste sintetiche:

<i>PARTE FINANZIARIA</i>	<i>PREVENTIVO 2012</i>	<i>PREVENTIVO 2013</i>
<i>TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)</i>	26.087.131,91	26.808.455,51
<i>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (B)</i>	41.008.000,00	38.968.000,00
<i>TOTALE ENTRATE (A + B)</i>	67.095.131,91	65.776.455,51
<i>TOTALE SPESE CORRENTI (C)</i>	23.085.527,51	24.084.778,61
<i>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (D)</i>	43.178.000,00	41.343.000,00
<i>TOTALE USCITE (C + D)</i>	66.263.527,51	65.427.778,61
<i>AVANZO FINANZIARIO</i>	831.604,40	348.676,90
<i>TOTALE GENERALE (C + D + AVANZO)</i>	67.095.131,91	65.776.455,51



Il Piano Economico, esprime i valori che si sintetizzano nella tabella seguente:

Parte Economica	2011	2013	differenza
<i>Valore della produzione</i>	23.010.134,07	29.304.302,72	6.294.168,65
<i>Costi della produzione</i>	(23.169.367,16)	(28.023.876,72)	(4.854.509,56)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	(159.233,09)	1.280.426,01	1.439.659,10
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	406.043,54	(140.000,00)	(546.043,54)
<i>Totale proventi e oneri straordinari</i>	16.850,21	(723.305,25)	(740.155,46)
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	(260.000,00)	(335.000,00)	(75.000,00)
Risultato economico di esercizio	3.660,66	82.120,76	78.460,10

Il Collegio dei Revisori evidenzia l'importante investimento che il Consorzio intende effettuare nel corso del 2013 già presentato nel bilancio di previsione 2012 e solo in parte realizzato.

L'importo totale di €. 41.193.000,00 è rappresentato (vedi dettaglio piano degli investimenti per il 2013) per 29,3 milioni di Euro da impianti fotovoltaici, 8,08 milioni di Euro da nuove opere e infrastrutture consortili, 1,73 milioni di Euro da investimenti del centro di costo igiene ambientale, Euro 900 mila del servizio idrico e manutenzioni, centro di costo ragioneria Euro 10 mila e 1,173 milioni di Euro del centro di costo direzione generale ed organi di governo (la cui principale voce è relativa ad acquisto di terreni per nuovi insediamenti industriali per 1 milione di euro). Dell'intero investimento il 17,5% deriva da fondi regionale RAS, il 2,5% da autofinanziamento, il 7% da utilizzo di fondi accantonati a titolo di chiusura e post chiusura della discarica, mentre il restante 73% dell'intero investimento deriva da accensione di mutui bancari.




Il Collegio richiama i verbali di deliberazione del C.D.A. del 17/10/2011 e dell'Assemblea Generale del 12.12.2011 e l'allegato al piano economico e finanziario allegato ed in particolar modo il piano investimenti per il 2013 che presenta un totale generale di Euro 41.193.000,00 ed invita il C.D.A. ad osservare particolare attenzione e cura ai tassi di interesse ed al ritorno economico.

Tra i punti salienti del P.E.F. viene posto in evidenza l'articolazione tariffaria del servizio consortile di trasporto, trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilabili che viene predisposta sulla base delle direttive al riguardo emanate dalla RAS e che somma ad oltre 9 ML di Euro su un totale di oltre 20 ML di ricavi e prestazioni.

Per l'anno 2013 il C.D.A. propone delle modifiche sia riguardo alla tariffa a Tonnellata per il conferimento in discarica sia una diversa elencazione del rifiuto e la relativa tariffa di conferimento. Le sottostanti tabelle espongono le tariffe di conferimento RRSSUU con il raffronto tra gli anni 2012 e 2013.

TARIFFA CONFERIMENTO RRSSUU ESCLUSO UMIDO ANNO 2012							
Soggetti conferenti	TARIFFA PIENA 2011	Istat 3,2%	TARIFFA PIENA 2012	MAGGIOR AZIONE 30% FUORI ATO	INDENNIZZO DANNO AMBIENTALE	TARIFFA UNITARIA	ECOTASS A RIDOTTA 20%
Comune di Olbia	87,92	2,81	90,73		(7,66)	83,07	5,16
Comuni che conferiscono direttamente in discarica	87,92	2,81	90,73			90,73	5,16
Comuni che usufruiscono del servizio di trasporto in discarica	87,92	2,81	90,73			90,73	5,16
Comuni fuori ambito territoriale	87,92	2,81	90,73	27,22		117,95	5,16
Conferimenti privati	87,92	2,81	90,73			90,73	5,16
TARIFFA CONFERIMENTO FRAZIONE UMIDA DIFFERENZIATA ANNO 2012							
Soggetti conferenti	TARIFFA RIDOTTA DEL 30%	Istat 3,2%	TARIFFA RIDOTTA DEL 30%	MAGGIOR AZIONE 30% FUORI ATO	INDENNIZZO DANNO AMBIENTALE	TARIFFA UNITARIA	ECOTASS A RIDOTTA 20%
Comune di Olbia	61,54	1,97	63,51		(7,66)	55,85	5,16
Comuni che conferiscono direttamente in discarica	61,54	1,97	63,51			63,51	5,16
Comuni che usufruiscono del servizio di trasporto in discarica	61,54	1,97	63,51			63,51	5,16
Comuni fuori ambito territoriale	61,54	1,97	63,51			63,51	5,16
		0,00					

TARIFFA CONFERIMENTO RRSSUU ANNO 2013				
Elencazione sintetica				
n. Rif.	Tipologia rifiuto	tariffa 2013 euro/ton	riduzione tariffaria Comune di Olbia	tariffa applicata Comune di Olbia
1	Indifferenziata	102,36	(7,70)	94,66
2	Inerti	20,00	0,00	20,00
3	Frazione Umida	71,65	(7,70)	63,95
4	Verde	32,24	0,00	32,24
5	Carta	60,00	0,00	60,00
6	Cartone	30,00	0,00	30,00
7	Cartone da attività commerciali	60,00	0,00	60,00
8	Vetro	80,00	0,00	80,00
9	Plastica (imballaggi)	60,00	0,00	60,00
10	Plastica imballaggi misti	80,00	0,00	80,00
11	Ingombranti	133,07	0,00	133,07
13	Altri rifiuti da privati diretti a discarica differenti da quanto sopra	133,07	0,00	133,07
14	Materiali ferrosi e non ferrosi	30,00	0,00	30,00
15	Altri materiali ferrosi	150,00	0,00	150,00
16	Altra plastica	102,36	0,00	102,36
	Tariffa trasporto	25,77		
	Riduzione tariffaria Comune Di Olbia - Euro / ton	(7,70)		

Il Collegio evidenzia come il risultato operativo della gestione ottenuto dalla differenza tra ricavi e costi caratteristici è passato dal segno negativo nel definitivo 2011 di € 159.233,09 a positivo nel bilancio di previsione 2013 di € 1.280.426,01 con un differenziale evidenziato in tabella di €. 1.439.659,10

Il P.E.F. include le risultanze dei centri di costo creati per la gestione degli interventi di completamento di urbanizzazioni in amministrazione diretta ed indiretta il cui costo anche per l'anno 2013 sarà rispettivamente di Euro 550 mila e 3 milioni e sarà posto a carico dei proprietari dei terreni beneficiari sulla base di specifiche convenzioni e riguardano il centro di costo servizio idrico e infrastrutture.

Si fa presente che i dati previsionali sono positivi, sia per quanto riguarda l'aspetto finanziario che per quanto riguarda l'aspetto economico, e viene quindi rispettato

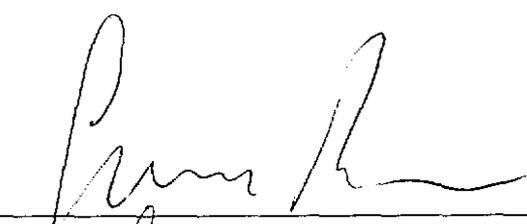
l'andamento positivo già raggiunto negli esercizi precedenti sia previsionali che definitivi.

Dopo analisi e verifica delle linee guida prospettate nella relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole al suddetto Piano Economico Finanziario per l'esercizio 2013.

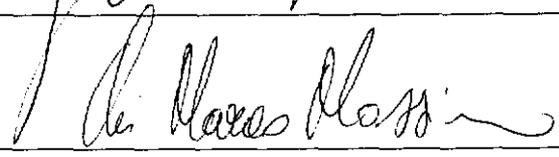
Olbia 30 novembre 2012.

Il Collegio dei Revisori

(Dott. Graziano Beccu)



(Dott. Marco Massimo Piu)



(Dott. Giuseppe Rasenti)

