

**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 2012**

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame il contenuto del Piano Economico Finanziario (P.E.F.) per l'esercizio 2012, nonché degli allegati annessi, così come predisposto dall'Ente e come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 05 Dicembre 2011.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2012 è stato elaborato sulla base del bilancio di previsione 2011 e tenuto conto del bilancio d'esercizio 2010 nel quale sono rappresentate le varie attività svolte dal Consorzio e le problematiche tecniche, economiche e finanziarie dello stesso.

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

<i>PARTE FINANZIARIA</i>	<i>PREVENTIVO 2011</i>	<i>PREVENTIVO 2012</i>
<i>TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)</i>	23.169.985,95	26.087.131,91
<i>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (B)</i>	2.988.000,00	41.008.000,00
<i>TOTALE ENTRATE (A + B)</i>	26.157.985,95	67.095.131,91



	Anno 2011	Anno 2012
<i>TOTALE SPESE CORRENTI (C)</i>	19.627.144,75	23.085.527,51
<i>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (D)</i>	5.298.000,00	43.178.000,00
<i>TOTALE USCITE (C + D)</i>	24.925.144,75	66.263.527,51
<i>AVANZO FINANZIARIO</i>	1.232.841,19	831.604,40
<i>TOTALE GENERALE (C + D + AVANZO FINANZIARIO)</i>	26.157.985,95	67.095.131,91

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

Parte Economica	2010	2012	differenza
<i>Valore della produzione</i>	22.205.081,99	29.121.023,64	6.915.941,65
<i>Costi della produzione</i>	(21.639.621,80)	(27.660.575,62)	(6.020.953,82)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	565.460,19	1.460.448,02	894.987,83
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	(25.953,25)	(100.000,00)	(74.046,75)
<i>Totale proventi e oneri straordinari</i>	(173.240,98)	(1.023.958,67)	(850.717,69)
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	(340.000,00)	(334.000,00)	6.000,00
Risultato economico di esercizio	26.265,96	2.489,35	(23.776,61)

Il Collegio dei Revisori evidenzia il consistente investimento che il Consorzio intende effettuare nel corso del 2012.

L'importo totale di € 43.028.000,00 è rappresentato (vedi dettaglio piano degli investimenti per il 2012) per 29,4 milioni di Euro dal centro di costo impianti fotovoltaici, 9,35 milioni di Euro dal centro di costo opere e infrastrutture consortili, 2,44 milioni di Euro da investimenti del centro di costo igiene ambientale, Euro 670 mila dal centro di costo servizio idrico e manutenzioni e 1,15 milioni di Euro dal centro di costo direzione generale ed organi di governo (la cui principale voce è relativa ad acquisto di terreni per nuovi insediamenti per 1 milione di Euro).

Dell'intero investimento il 22% deriverebbe da fondi Regione Autonoma Sardegna, il 4% da autofinanziamento, il 6% da utilizzo di fondi accantonati a titolo di chiusura e post chiusura discarica Consortile, mentre il restante 68% dell'intero investimento deriverebbe da accensione di mutui bancari.

In questa occasione il Collegio richiama l'attenzione sul contenuto e gli allegati della deliberazione del C.d.A. del 17 Ottobre 2011 avente ad oggetto il seguente ordine del giorno:

- Piano d'azione regionale per riduzione CO₂ nell'ambito del Patto delle isole d'Europa sottoscritto dalla Regione Sardegna e cofinanziato dalla Comunità Europea;
 - Approvazione elaborati progetti opere esecutive e correlati piani di investimento economico - finanziario, bancabili anche tramite Cassa depositi e Prestiti, al fine del conseguimento dell'autorizzazione unica regionale dell'Assessorato dell'Industria ex art. 12 DPR n. 387/03 e delibera G.R. n. 27/16 del 01/06/2011
 - a) percorsi ciclabili lungo viabilità consortile dell'agglomerato industriale, litoranea Olbia - Pittulongu, con semicopertura mediante impianti fotovoltaici per 2 MWH;

- b) impianto di produzione energetica mediante tecnologia fotovoltaica presso pertinenza discarica di proprietà CIPNES in loc. Spiritu Santu nel Comune di Olbia con capacità generativa di 1 MWH;
- c) Impianto di produzione energetica mediante tecnologia fotovoltaica da installarsi presso area cava inerti dismessa di proprietà CIPNES in loc. Azza Ruja nel Comune di Olbia con capacità generativa di 1 MWH;
- Avviso Pubblico per il finanziamento di operazioni finalizzate al risparmio e all'efficienza energetica negli edifici degli enti pubblici della Sardegna approvato con Determinazione n. 18379/Det/764 del 12/08/2011 del Direttore di Servizio Savi Assessorato all'Ambiente RAS.
- Approvazione proposta progettuale,

e che lo stesso dopo ampia ed approfondita discussione è stato approvato dal C.d.A..

Tra gli allegati del P.E.F. viene fissata per l'anno 2012 l'articolazione tariffaria del servizio consortile di trasporto, trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilabili, tenuto conto delle direttive regolamentari al riguardo emanate dalla Regione Autonoma della Sardegna:

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	ECOTASSA 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	ECOTASSA 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					

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 per l'anno 2012 sarà rispettivamente di euro 550 mila e 3 milioni e sarà posto a carico dei proprietari dei terreni beneficiari sulla base di specifiche convenzioni. I costi a gestione indiretta prevedono anche nuove opere di viabilità in area consortile.

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 già raggiunto negli esercizi precedenti di un risultato positivo.

CONCLUSIONI

Premesso quanto sopra, il Collegio dei Revisori

RACCOMANDA

- Di dar corso ai programmati investimenti nei tempi e nelle misure in cui le risorse da investire si renderanno effettivamente disponibili;
- Di rispettare gli elaborati progetti, opere esecutive e correlati piani di investimento economico - finanziario di cui alla delibera C.d.A. del 5 Dicembre 2011;
- Di improntare ogni investimento, vista la fluttuazione dei tassi di interesse, a criteri di prudenza, efficienza ed economicità.

ESPRIME

Tenuto conto delle raccomandazioni prima citate parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2012.

Olbia 07 dicembre 2011.

Il Collegio dei Revisori

(Dott. Graziano Beccu) _____

(Dott. Marco Massimo Piu) _____

(Dott. Giuseppe Rasenti) _____