

Allegato alla Delibera
dell'Assemblea Generale
n. 7 del 22.11.17

**ATTESTAZIONE DELLO SCHEMA DI "ANALISI DI COMPOSIZIONE DELLA TARIFFA DI
CONFERIMENTO DEI RIFIUTI AGLI IMPIANTI DI SMALTIMENTO – PREVISIONALE 2018"
AI SENSI DELL' "ATTO DI INDIRIZZO PER LA DETERMINAZIONE DELLA TARIFFA DI
CONTENIMENTO DEI RIFIUTI AGLI IMPIANTI DI SMALTIMENTO E DI RECUPERO" DELLA REGIONE
AUTONOMA DELLA SARDEGNA
(ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE N.17/07 DEL 13/04/04)**

Al Consiglio di Amministrazione
del Consorzio Industriale Provinciale Nord Est Sardegna - Gallura

Abbiamo esaminato lo schema di "Analisi di Composizione della Tariffa di Conferimento dei Rifiuti agli Impianti di Smaltimento – Previsionale 2018", inclusa nella relazione "Tariffa di Conferimento dei Rifiuti Solidi Urbani agli Impianti Consortili per il Trattamento Recupero in Filiera e Smaltimento Residuale – Previsionale Anno 2018", predisposta secondo le modalità previste nell' "Atto di Indirizzo per la Determinazione della Tariffa di Conferimento dei Rifiuti agli Impianti di Smaltimento e di Recupero" della Regione Autonoma della Sardegna. La responsabilità della redazione della relazione e dello schema di analisi di composizione della tariffa in essa contenuto, nonché delle ipotesi e degli elementi posti alla base della sua formulazione, compete agli amministratori del Consorzio Industriale Provinciale Nord Est Sardegna - Gallura. Tale documento si basa su ipotesi di realizzazione di eventi futuri e di azioni che dovranno essere intraprese da parte degli stessi amministratori del Consorzio.

Il nostro esame è stato svolto secondo le procedure internazionali emanate dall'IFAC (*International Federation of Accountants*) e contenute nell'*International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3400, "The examination of prospective financial information"*.

Lo schema di analisi di composizione della tariffa – Previsionale 2018 contiene il raffronto con il preconsuntivo 2017 che non è stato da noi esaminato, conseguentemente la nostra attestazione non si estende a tali valori.

Come indicato dagli amministratori, l'aggiornamento del Piano Regionale di Gestione Rifiuti – Sezione Rifiuti Urbani – Regione Sardegna, delibera della Giunta Regionale n. 69/15 del 23 dicembre 2016, ha previsto la necessità di un aumento della volumetria della discarica di "Spiritu Santu" di circa 65.000 mc., con un aumento in sede autorizzativa fino ad un massimo di 150.000 mc. Il "Previsionale 2018" è stato predisposto nel presupposto dell'ottenimento delle autorizzazioni di ampliamento della volumetria della discarica e conseguente autorizzazione all'esercizio, fino ad un massimo di 150.000 mc, e conseguente prolungamento della vita della discarica.

Auditors Associati Srl

Sulla base dell'esame della documentazione a supporto delle ipotesi e degli elementi utilizzati, non siamo venuti a conoscenza di fatti tali da farci ritenere, alla data odierna, che le suddette ipotesi ed elementi non forniscano una base ragionevole per la predisposizione dello schema di analisi di composizione della tariffa come sopra individuato. Inoltre, a nostro giudizio, il suddetto schema è stato predisposto utilizzando coerentemente le ipotesi e gli elementi sopraccitati.

Va tuttavia tenuto presente che a causa dell'aleatorietà connessa alla realizzazione di qualsiasi evento futuro, sia per quanto concerne il concretizzarsi dell'accadimento sia per quanto riguarda la misura della sua manifestazione, gli scostamenti fra valori consuntivi e valori preventivati potrebbero essere significativi.

Tutto ciò premesso e tenuto conto di quanto sopra descritto si attesta che lo schema di "Analisi di Composizione della Tariffa di Conferimento dei Rifiuti agli Impianti di Smaltimento – Previsionale 2018", è coerente alle regole civilistiche e fiscali nonché all'osservanza delle prescrizioni regionali in materia di composizione tariffaria come sopra richiamate.

Per una migliore comprensione del documento in esame si segnala quanto segue:

- a) Sulla base delle prescrizioni contenute nell'atto di indirizzo della Regione Autonoma della Sardegna del 13/04/2004 (delibera n. 17/07) nel documento in esame si è proceduto a predisporre lo "schema di analisi della composizione della tariffa di conferimento dei rifiuti agli impianti di smaltimento" distinto per frazione indifferenziata, frazione umida e frazione differenziata.
- b) Il Consorzio, tenuto conto delle prescrizioni della Regione Autonoma della Sardegna Assessorato della Difesa e dell'Ambiente, contenute nella comunicazione del 18 ottobre 2017, nella quale è stata precisata "l'impossibilità di utilizzare le risorse di cui agli accantonamenti del fondo di post-gestione per lo smaltimento del percolato storico", ha provveduto al riaccredito al "Fondo chiusura e post chiusura" degli utilizzi per lo smaltimento del percolato storico effettuati sino al 31.12.2016, per l'importo complessivo di circa 5,9 milioni di euro e riaddebito degli stessi alla gestione operativa mediante la costituzione di una voce di credito per pari ammontare verso gli enti conferitori. Tale credito verrà assorbito, con decorrenza dall'esercizio 2018, mediante addebito in tariffa di una specifica voce di costo per oneri di smaltimento percolato negli esercizi precedenti, per la durata residua di attività della discarica stimata in circa 5/6 anni, in caso di mancata copertura finanziaria di tali oneri durante la vita utile della discarica consortile si procederà al recupero delle correlate somme mancanti mediante successivo addebito agli enti conferitori in proporzione alle tonnellate di rifiuto indifferenziato conferite in discarica nell'ultimo quinquennio (anni 2012 - 2016), con modalità e tempistica da convenirsi con gli enti conferitori, sulla base di quanto disposto in tema di recupero degli oneri di chiusura e post gestione di discariche, dall'art. 15 del D.Lgs. 36/2003 e dai commi 1 e 4 dell'art. 238 del D.Lgs. 152/06. Nel preventivo 2018, nel calcolo di composizione della tariffa, è prevista una specifica voce di costo relativa alla copertura dei costi del percolato "storico" per un ammontare di 575 mila euro.

- c) Nel corso del 2017 il Consorzio ha provveduto ad effettuare una revisione complessiva della stima dei costi residui di chiusura e post chiusura della discarica, anche in considerazione dell'aumento della volumetria della discarica. I costi di chiusura e post chiusura sono stati stimati in circa 27,9 milioni di euro, al lordo delle somme già accantonate al "Fondo chiusura e post chiusura" e dei proventi derivanti dalla gestione dell'impianto di biogas e dell'impianto fotovoltaico. Nel documento in esame, alla pagina 32, sono indicate le fonti di copertura dei costi di chiusura e post chiusura.
- d) Come indicato dagli amministratori, nell'analisi delle voci di composizione della tariffa, i costi di struttura (spese generali di funzionamento) imputati e stimati per l'esercizio 2018 sono stati determinati complessivamente nella misura di euro 720.900, di cui euro 527.000 relativi alla frazione indifferenziata, euro 153.900 relativi alla frazione umida ed euro 40.000 relativi alla frazione differenziata, tutti entro il limite del 15% del totale del costo diretto di produzione previsto dalla normativa regionale.
- e) La previsione del risultato economico dell'esercizio 2017 evidenzia una perdita di circa 1.033 mila euro. Ai sensi della deliberazione della Giunta Regionale n°17/07 del 13 aprile 2004, non potendo procedere alla variazione della Tariffa 2017, tali maggiori costi verranno imputati alla gestione dell'esercizio 2018, tra gli oneri aggiuntivi. La Tariffa 2018 tiene conto di tale onere aggiuntivo.

Nello svolgimento dell'attività di cui sopra, ci siamo basati sulla documentazione e sui dati elementari, conseguenti a profili di Vostra scelta industriale, da Voi fornitici, della cui veridicità e congruità ve ne assumete la responsabilità. Si precisa inoltre che gli accantonamenti per oneri vari e rischi eventuali, caratteristici di tale attività, sono stati predeterminati sulla base di valutazioni e stime effettuate dagli amministratori del Consorzio.

La presente relazione è stata predisposta al solo fine di adempiere alle prescrizioni previste dall'atto di indirizzo della Regione Autonoma della Sardegna, per la determinazione della tariffa di conferimento dei rifiuti agli impianti di smaltimento e di recupero, allegato 1 alla deliberazione n°17/07 del 13/04/04, e non potrà essere menzionata in Vostri documenti né divulgata a terzi, in tutto o in parte, senza il nostro preventivo consenso scritto, fatta eccezione per CONSOB, o altre autorità giudiziarie o amministrative.

Cagliari, 22 dicembre 2017

AUDITORS ASSOCIATI SRL



Paolo Tamponi
Revisore legale