

**Assemblea Territoriale Idrica Agrigento
ATOAG9**

Lettera di Asseverazione della Società di Revisione



Spettabile
Assemblea Territoriale Idrica Agrigento - ATOAG9
Piazza Trinacria – Edificio A.S.I.
92021 Aragona (AG), Italia

Oggetto: Asseverazione del Piano Economico – Finanziario ai sensi dell'art 149 del D. Lgs 152/2006 e ss.mm.ii., riguardante il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario e, in ogni caso, il rispetto dei principi di efficacia, efficienza ed economicità della gestione, anche in relazione agli investimenti programmati, redatto dall' Assemblea Territoriale Idrica Agrigento – ATOAG9 - (il Progetto).

Premesso:

- Che in data 29 dicembre 2020 con deliberazione n. 11 l'Assemblea dei rappresentanti ha adottato il Piano d'Ambito secondo quanto previsto dall'art 3 bis del D. L. 138/11, convertito nella L. 148/2011 e dalla L. 190/2015 e successive modificazioni e sulla base della deliberazione n. 656/2015/R/IDR emanata dalla Autorità Energia Reti e Ambiente (di seguito ARERA) la quale prevede la redazione dei seguenti atti: a) *ricognizione delle infrastrutture*, b) *programma degli interventi*, c) *modello gestionale ed organizzativo* e d) *piano economico finanziario* (di seguito PEF);
 - Che con determina n. 28 del 26 luglio 2021 l'Assemblea Territoriale Idrica – Ambito Territoriale Ottimale Agrigento -, nella persona del Direttore Ing. Enzo Pietro Greco Lucchina, ha deliberato l'affidamento del servizio di asseverazione del PEF così come previsto dall'art 149 del D. Lgs 152/2006, ai sensi del decreto legislativo 18 aprile 2016 n. 50 come modificato dal D.L. n. 76/2020 convertito con modificazioni nella legge n. 120/2020;
 - Che il PEF è strutturato applicando le regole della Delibera ARERA 580/2019/R/IDR – metodo tariffario 2021 – 2023 idrico terzo periodo regolatorio – MTI-3;
 - Che lo sviluppo del PEF per il periodo 2021 – 2023 è stato condotto in coerenza con quanto previsto dall'art. 5 e dell'art. 6 del MTI-3, in cui ARERA ha stabilito le indicazioni metodologiche per l'aggiornamento del Piano. In dettaglio lo schema di regolamentazione tariffaria che, con la periodicità prevista, provvede a determinare la tariffa, tenendo conto dei valori effettivamente assunti dalle grandezze definite dal metodo tariffario - con costi e investimenti effettivamente realizzati - e dell'aggiornamento del programma della gestione degli interventi per gli anni fino alla successiva tariffazione;
 - Che a norma dell'art. 149, comma 4, del D. Lgs. 152/06, il PEF deve rappresentare con cadenza annuale l'andamento dei costi di gestione e di investimento, nonché la previsione annuale dei proventi da tariffa estesa a tutto il periodo di affidamento;
 - Che l'ATOAG9, così come al primo punto in premessa, conformemente all'art 5 par. 3 lett. c) della Delibera 580/2019/R/IDR emanata da ARERA, ha individuato nella società di revisione Axeverar S.r.l., iscritta nell'elenco tenuto dal Ministero dello Sviluppo Economico, come società di revisione (art. 1 legge 23 novembre 1939 n. 1966), l'affidatario dell'incarico per analizzare il Piano Economico – Finanziario, composto dal Piano Tariffario previsionale, dal Conto Economico dal Rendiconto Finanziario e dallo Stato Patrimoniale, al fine di ottenere idoneo atto di asseverazione ai sensi di quanto previsto dall'art. 3-bis del D.L. n. 138/11, convertito nella L. 148/2011 e dalla L. 190/2015 e successive modifiche e integrazioni.
1. Abbiamo esaminato l'allegato Piano Economico- Finanziario contenente il Piano Tariffario, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e lo Stato Patrimoniale, elaborati sulla base dei dati consuntivi e previsionali di periodo di Concessione avente durata 30 anni (di seguito, anche, il "Piano") inerente il progetto di cui in oggetto. La responsabilità della redazione dei

dati previsionali, nonché delle ipotesi e degli elementi posti alla base della loro formulazione, compete ai dirigenti ed agli amministratori dell'ATOAG9.

I Dati Previsionali contenuti nel Piano Economico - Finanziario sono stati predisposti per la loro inclusione nel futuro Modello gestionale del servizio idrico dell'ATOAG9 per i n. 35 Comuni Agrigentini. Gli amministratori dell'ATOAG9 hanno redatto i Dati Previsionali sulla base di un insieme di ragionevoli assunzioni relative ad eventi futuri ed azioni che, come tutti i dati prospettici, non necessariamente si potrebbero verificare. In particolare, si evidenzia che il Piano Economico - Finanziario, verificato il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario redatto in accordo con quanto previsto dall'art 149 del D. Lgs 152/2006 e ss.mm.ii e sulla base della Deliberazione n. 580/2019/R/ IDR e successive modifiche emanata dalla ARERA, è costituito da:

- piano tariffario;
- schema di conto economico;
- rendiconto finanziario;
- stato patrimoniale.

L'orizzonte temporale considerato copre il periodo 2021 - 2051.

2. Il nostro esame è stato svolto secondo le procedure previste per tali tipi di incarico dall'International Standard on Assurance Engagement (ISAE) 3400 "The Examination of Prospective Financial Information", emesso dall'International Federation of Accountants (IFAC).
3. Sulla base dell'esame della documentazione a supporto delle ipotesi e degli elementi utilizzati nella formulazione del Piano, 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 del Piano. Inoltre, a nostro giudizio, il Piano è stato predisposto utilizzando coerentemente le ipotesi e gli elementi sopracitati ed è stato elaborato sulla base di principi contabili in linea con quelli statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, sulla base delle regole definite da ARERA, utilizzati per la contabilizzazione di iniziative simili in contesti comparabili a quello in oggetto. Pertanto, avendo preso visione della documentazione prodotta dall'ATOAG9, - così come disposto dall'art. 96 comma 4 del D.P.R. 207/2010 - sulla base:
 - del piano tariffario utilizzato;
 - degli investimenti complessivi previsti nella durata della concessione;
 - della struttura dei costi, ricavi e conseguenti flussi di cassa generati dal progetto con riferimento alle tariffe;
 - dei finanziamenti a lungo termine previsti;
 - della struttura finanziaria comprensiva dell'analisi dei profili di finanziamento dell'operazione in relazione al debito indicato nel piano economico - finanziario;
 - della durata del triennio 2021 - 2023, per un arco temporale di 30 anni,
 per quanto sopra menzionato asseveriamo il Piano Economico - Finanziario dalla stessa predisposto ed allegato alla presente.
4. Va tuttavia tenuto presente che i dati prospettici, essendo basati su ipotesi di eventi futuri e azioni degli organi amministrativi, sono caratterizzati da connotati elementi a rilevanza previsionale ed in particolare dalla rischiosità connessa al fatto che eventi preventivati ed azioni dai quali traggono origine possano non verificarsi ovvero possano verificarsi in misura diversa da quella prospettata, mentre potrebbero verificarsi eventi ed azioni non prevedibili al

tempo della loro preparazione. Pertanto, gli scostamenti fra valori consuntivi e valori preventivati nel Piano potrebbero essere significativi.

5. Nello svolgimento dell'incarico in oggetto, non abbiamo svolto alcuna procedura di revisione legale o di revisione limitata dei dati e delle informazioni che ci sono state fornite dai consulenti, dirigenti e dagli amministratori del Consiglio di Bacino.
6. La presente lettera è stata predisposta ai soli fini di quanto previsto dall'art. 149 del D. Lgs 152/2006 e successive modificazioni ed integrazioni, e non potrà essere menzionata in Vostri documenti né divulgata a terzi, in tutto o in parte, al di fuori del Vostro Committente, senza il nostro preventivo consenso scritto

La presente è resa con l'espresso avvertimento che la società di revisione *Axeverar S.r.l.* non svolge alcuna funzione pubblica e non costituisce attività sostitutiva dell'autonoma funzione di verifica e valutazione del piano da parte delle autorità competenti.

7. Non assumiamo la responsabilità di aggiornare la presente per circostanze o eventi che dovessero manifestarsi dopo la data odierna.

Verona, 06 agosto 2021

Axeverar S.r.l.

Mario Giuffrida

Axeverar S.r.l.

(Socio)

Via Caserma Ospital Vecchio, 13

37122 VERONA (VR)

Partita IVA: 04273630238

Firmato digitalmente da
FRANCESCA VALENTI
 CN = FRANCESCA VALENTI
 C = IT

UM	Valore
Popolazione residente al 31/12/2020	381.357
Popolazione residente al 31/12/2021	381.357
Popolazione residente al 31/12/2022	381.357
Popolazione residente al 31/12/2023	381.357
Popolazione residente al 31/12/2024	381.357
Popolazione residente al 31/12/2025	381.357
Popolazione residente al 31/12/2026	381.357
Popolazione residente al 31/12/2027	381.357
Popolazione residente al 31/12/2028	381.357
Popolazione residente al 31/12/2029	381.357
Popolazione residente al 31/12/2030	381.357
Popolazione residente al 31/12/2031	381.357
Popolazione residente al 31/12/2032	381.357
Popolazione residente al 31/12/2033	381.357
Popolazione residente al 31/12/2034	381.357
Popolazione residente al 31/12/2035	381.357
Popolazione residente al 31/12/2036	381.357
Popolazione residente al 31/12/2037	381.357
Popolazione residente al 31/12/2038	381.357
Popolazione residente al 31/12/2039	381.357
Popolazione residente al 31/12/2040	381.357
Popolazione residente al 31/12/2041	381.357
Popolazione residente al 31/12/2042	381.357
Popolazione residente al 31/12/2043	381.357
Popolazione residente al 31/12/2044	381.357
Popolazione residente al 31/12/2045	381.357
Popolazione residente al 31/12/2046	381.357
Popolazione residente al 31/12/2047	381.357
Popolazione residente al 31/12/2048	381.357
Popolazione residente al 31/12/2049	381.357
Popolazione residente al 31/12/2050	381.357
Popolazione residente al 31/12/2051	381.357



UM	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051
COMPONENTI DEL COSTO OPERAZIONI, CAPITALE, FIDUCIARI, ETC.																															
Costo Operazioni	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	10.489.845	
Costo Capitale	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	22.610.875	
Costo Fidejussorio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Costo Totale	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	33.099.720	

UM	Valore
Investimenti	544.225.834
Costo Operazioni	261.105.582
Costo Capitale	278.056.847
Costo Fidejussorio	169.900.337
Costo Totale	6.809.525
Valore a Fine Concessione	81.772.837

AXEVERAR srl

Firmato digitalmente da

FRANCESCA VALENTI
 CN = FRANCESCA VALENTI
 C = IT

