

*Consorzio industriale provinciale
Carbonia - Iglesias
Sede legale agglomerato ind.le Portovesme
p.i. e c.f. 00377860929*

RELAZIONE ALL'ASSEMBLEA DELEGATA AD APPROVARE IL BILANCIO 2014, DEL
COLLEGIO DEI REVISORI CHE SVOLGE ANCHE FUNZIONI DI CONTROLLO
CONTABILE

All'Assemblea dei consorziati del
Consorzio Industriale Provinciale Carbonia Iglesias
Signori Consorziati,

1. OGGETTO DELLA RELAZIONE E RESPONSABILITA'

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2014, che l'Organo amministrativo sottopone alla Vostra approvazione, è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs. 16 aprile 1991, n.127, recepite dagli artt.2423 e ss. Codice civile; il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione.

Considerato che nel vostro Ente al Collegio sindacale sono state attribuite sia l'attività di vigilanza amministrativa sia le funzioni di controllo contabile, diamo conto del nostro operato per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

Il presente collegio ha svolto la revisione legale del progetto di bilancio di cui sopra e specifica che:

- Il Consiglio di amministrazione e la direzione sono responsabili per la redazione e la corretta rappresentazione del bilancio in conformità alle norme di legge che disciplinano la formazione dello stesso e per quella parte di controllo interno che essi hanno ritenuto necessario al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi
- Il Collegio dei Revisori è responsabile di esprimere un giudizio professionale sul bilancio sulla base della revisione legale/contabile

2. DESCRIZIONE DELLA REVISIONE

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche sia mirate che a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel documento, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Il CDA ha approvato, in data 12/3/2015, il progetto di bilancio oggetto della presente relazione.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa e alla quale si rimanda.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca elementi sufficienti nel complesso per esprimere un giudizio professionale.

A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dallo statuto, compete agli Amministratori. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Lo stato patrimoniale e conto economico sono riassumibili come segue:

ATTIVITA'	Euro	8.801.074
PASSIVITA'	Euro	3.513.228
PATRIMONIO NETTO	Euro	5.287.846
UTILE D'ESERCIZIO	Euro	315.461

L'utile di esercizio trova riscontro nel conto economico sintetizzato come segue:

DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZ.	Euro	307.213
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Euro	88.437
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Euro	
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE	Euro	111.965
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	Euro	192.154
UTILE D'ESERCIZIO	Euro	315.461

Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato:

- la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge;

Nel corso dell'esercizio 2014 ai sensi del 1 comma lettera a) dell'articolo 2409 ter del Codice Civile integrato secondo le disposizioni dell'art.14 Dlgs 39/2010, sono stati effettuati i prescritti controlli, utilizzando metodi di campionatura, per accertare la regolare tenuta della contabilità aziendale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, dei libri sociali e dei libri obbligatori in base alle leggi in vigore, civilistiche e fiscali.

E' stato verificato, sempre con l'utilizzo di metodi di campionatura, il rispetto degli obblighi e delle scadenze civilistiche e fiscali poste a carico dell'Organo Amministrativo, con particolare riguardo al versamento delle ritenute, dei contributi e delle somme dovute all'Erario ed agli Enti Previdenziali a qualsiasi titolo, così come è stato verificato il rispetto dei termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali e il pagamento delle imposte derivanti. Eventuali rilievi in merito alle verifiche effettuate sono stati regolarmente riportati nei verbali del Collegio e trasmessi alla direzione e al dirigente amministrativo perché ne informassero gli amministratori. Gli stessi sono stati trascritti nel Libro dei Verbali del Collegio Sindacale, al quale si rimanda per ogni approfondimento.

3. RILIEVI

Dall'analisi di cui sopra si è detto, il collegio preliminarmente all'espressione del giudizio intende evidenziare i seguenti rilievi:

- Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati costi di gestione imputando gli stessi alle immobilizzazioni immateriali alla voce "costi per ricerca e sviluppo" per € 7.347 preso atto di quanto indicato nella relazione degli amministratori e nella nota integrativa i costi, a

giudizio del collegio, possono essere classificati come "immobilizzazioni immateriali in corso" in quanto costi con un'utilità pluriennale.

- Relativamente all'acquisizione nel bilancio dell'Ente della fidejussione, il collegio ribadisce quanto già detto nel precedente esercizio e pertanto raccomanda un cauto utilizzo di dette somme fintanto che la vertenza legale non arrivi a conclusione.
- Il collegio, come già fatto nel corso dell'esercizio raccomanda un' urgente definizione della posizione con Abbanoa. Quest'ultima ha emesso una pluralità di note credito che hanno annullato le fatture relative ai periodi dal 2008 al 2013, e ha provveduto a emettere una nuova fattura per le stesse annualità con importi rettificati. Anche quest'ultima fattura è stata contestata dal consorzio. Peraltro si deve evidenziare che Abbanoa nella emissione delle note credito rettificative, essendo state emesse oltre un anno, ai sensi dell'art.26 dpr 633/72 non ha applicato la rivalsa IVA provvedendo a stornare l'intero credito derivante dal totale delle fatture originariamente emesse nei confronti del consorzio. Quanto sopra ha generato una conseguenziale sopravvenienza in capo al consorzio. Il collegio, considerata anche la consistenza degli importi oggetto di rettifica e contestazione, tali che possono incidere sostanzialmente sul bilancio stesso, ribadisce, quanto già detto in precedenti occasioni, l'assoluta necessità di un'immediata definizione, in contraddittorio, delle partite in sospeso con Abbanoa, ovvero, in caso di mancato accordo con la controparte, l'apertura di un formale contenzioso che porti a una quantificazione certa delle stesse.
- Non può infine ^{non} essere sottolineato l'elemento positivo legato al risultato economico positivo frutto anche di un'attenta politica di riduzione dei costi.

4. GIUDIZIO SUL BILANCIO

A nostro giudizio, validi i rilievi posti in essere nel precedente paragrafo, il sopramenzionato bilancio può essere considerato, nel suo complesso, conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del Consorzio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

5. FUNZIONE DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE

Dalle verifiche effettuate è stata constatata la regolare tenuta del libro giornale, dei libri iva e dei libri sociali. Nell'espletamento delle funzioni di vigilanza:

- a) abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul principio di corretta amministrazione intervenendo laddove ritenuto necessario e opportuno;
- b) abbiamo partecipato costantemente alle adunanze delle assemblee dei soci e del C.D.A.. svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e sulla base di ciò considerando la mancanza di rilievi, possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto consortile;
- c) sulla base delle informazioni disponibili non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto sociale, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, o nelle quali sia emerso un interesse proprio di un qualche amministratore, o comunque tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- d) abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo del consorzio, anche tramite raccolta di opportune informazioni
- e) abbiamo accertato l'adeguatezza del sistema amministrativo contabile suggerendo le opportune modifiche atte a rappresentare correttamente i fatti di gestione sia attraverso l'esame dei documenti aziendali, sia mediante l'acquisizione di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali; Il collegio ribadisce la necessità già espressa nella precedente relazione che debba essere obiettivo dell'Ente definire e meglio ripartire i carichi legati all'attività amministrativa. Risultano ancora incerte le competenze assegnate alle singole risorse umane, con una struttura che presenta risorse umane e tecniche sicuramente sufficienti ma non in grado di gestire in toto e in completa autonomia la contabilità e le problematiche fiscali del Consorzio.
- f) abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri;
- g) abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non abbiamo osservazioni particolare da riferire;
- h) nella redazione del bilancio gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge, ai sensi dell'articolo 2423 c.c.;

i) non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 del codice civile;

6. CONCLUSIONI

Alla luce delle attività di controllo contabile e di vigilanza svolta durante le riunioni collegiali e sulla base dei documenti sottoposti dall'Organo amministrativo:

- esprimiamo un giudizio positivo al progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014
- riteniamo che non sussistano ragioni ostantive all'approvazione, da parte Vostra, del predetto progetto di bilancio;

Portoscuso 24/03/2015

Il Collegio sindacale

F.to Dott. Sandro Anedda Presidente

F.to Dott. Enrico Gaia Sindaco effettivo

F.to Dott. Agostino Stefanelli Sindaco effettivo