

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE

NORD EST SARDEGNA GALLURA

ENTE PUBBLICO (ART.3, L.R. N°10 DEL 25.07.2008)

Numero REA di Sassari n° 113021 - C.F. 82004630909 - P. I.V.A. 00322750902

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL BILANCIO AL 31.12.2018

Ai Signori Membri dell'Assemblea Generale del CIPNES.

Oggi il giorno 30 del mese di Luglio dell'anno duemiladiciannove alle ore 11:30 presso la sede del Consorzio si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone dei Dott. Sanciu Antonio Libero (presidente) e della Dott.ssa Lidia Sanna e Dott. Careddu Gian Lodovico Giulio (componenti effettivi).

Il Consiglio di Amministrazione ci ha trasmesso in tempo utile il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 (Stato Patrimoniale, Conto Economico Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario), corredato dalla Relazione sulla Gestione, alla cui formazione abbiamo partecipato nei limiti suggeriti dalla legge.

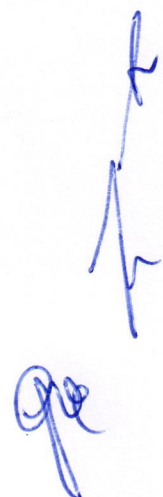
RISULTATI DELLE VERIFICHE

Il Collegio Sindacale ha svolto nell'esercizio 2018, le funzioni proprie attribuite dall'art. 2403 e seguenti del Codice Civile e come previsto dallo Statuto Sociale e, pertanto, la presente relazione all'Assemblea dei Soci riassume l'operato svolto in entrambe le funzioni.

ESAME DEL BILANCIO

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 che il Consiglio di Amministrazione sottopone all'Esame dell'Assemblea Generale del CIPNES evidenzia un utile d'esercizio pari a € 7.754,22 e si compendia nelle seguenti classi riassuntive di valori:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2018	31.12.2017
ATTIVO	130.747.118,02	143.294.581,15
PATRIMONIO NETTO	27.867.915,90	27.860.161,68
PASSIVO	130.747.118,02	143.294.581,15
UTILE DELL'ESERCIZIO	7.754,22	9.961,56



CONTO ECONOMICO	31.12.2018	31.12.2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	23.363.915,84	22.024.468,09
COSTI DELLA PRODUZIONE	(23.107.590,40)	(21.824.328,62)
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PROD.	256.325,44	200.139,47
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(88.040,22)	(15.135,91)
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	(160.531,00)	(175.042,00)
UTILE DELL'ESERCIZIO	7.754,22	9.961,56

Il Collegio sindacale attesta che il bilancio corrisponde alle risultanze della contabilità sociale. Diamo atto che i documenti che compongono il Bilancio sono quelli prescritti dal Codice Civile: Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

La presente Relazione unitaria si compone di due parti, la prima evidenzia le Funzioni di Controllo Contabile svolte nell'esercizio 2018 e il Giudizio del Collegio Sindacale sul Bilancio Contabile chiuso al 31.12.2018, la Seconda sull'Attività di Vigilanza ex art. 2429 comma 2 Codice Civile.

Parte Prima – funzioni di Controllo Contabile svolte nel corso del 2018 e giudizio del Collegio Sindacale sul Bilancio chiuso al 31.12.2018.

Controllo Contabile

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati effettuati, i controlli stabiliti dalle norme di Legge, 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 i base alle leggi in vigore, civilistiche e fiscali.

E' stato verificato, sempre con l'utilizzo dei 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. Le verifiche effettuate sono state regolarmente riportate nel Libro dei Verbali del Collegio Sindacale depositato presso la sede legale del CIPNES sita a in via Zambia, 7 a Olbia, al quale si rimanda per ogni approfondimento in ordine agli stessi, mentre copia dei verbali è stata consegnata al Legale Rappresentante della Società.

Controllo del bilancio al 31.12.2018

Premesso che la redazione del Bilancio di esercizio compete al Consiglio di Amministrazione mentre è nostra la responsabilità il giudizio professionale espresso sul bilancio.

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionale ISA Italia elaborati ai sensi dell'art. 11 comma 3 del D.lgs n 39/2010.

1. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
2. In conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di Legge che disciplinano il Bilancio d'Esercizio delle società di capitali al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio di esercizio risulti, nel suo complesso, attendibile, conforme a tali norme e alle risultanze delle Scritture Contabili;
3. Per il giudizio relativo al Bilancio dell'Esercizio precedente, i cui dati sono riportati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico 2017, a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla Legge, si fa riferimento alla Relazione predisposta dal Collegio Sindacale emessa in data 17/07/2018.

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 del Consorzio per l'Esercizio chiuso al 31.12.2018, ed evidenziamo che:

- a. La valutazione delle voci è stata fatta applicando il cosiddetto principio della prevalenza della sostanza sulla forma;
- b. Gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, e del principio di prudenza;
- c. È stato tenuto conto dei rischi e delle perdite afferenti l'esercizio;
- d. Le partecipazioni presenti nelle Immobilizzazioni Finanziarie risultano iscritte al costo di acquisto;
- e. Lo schema e le valutazioni sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente.


Osservazioni in merito alle voci e alle valutazioni di Bilancio

Per quanto di nostra competenza evidenziamo in particolare che:

- Abbiamo effettuato controlli a campione dei crediti e dei debiti iscritti nel Bilancio del CIPNES riscontrando una sostanziale coincidenza dei dati;

- Abbiamo esaminato la situazione delle pratiche in contenzioso;
- Dall'analisi della situazione creditizia abbiamo riscontrato l'esistenza di crediti di particolare rilevanza. A tal proposito si rileva che:
 - Abbanoa SPA: il credito iscritto a bilancio di circa 8,5 milioni di euro; si rileva che è in corso un contenzioso tra il CIPNES ed Abbanoa SpA per la definizione di tali crediti iscritti a bilancio; Il CIPNES per tali crediti aveva ottenuto sequestri conservativi c/o il Tribunale di Nuoro e di Tempio per un importo di circa 12,4 milioni di euro a seguito dei quali Abbanoa ha versato al CIPNES la somma di 8,5 milioni di euro in virtù di accordo transattivo; il fondo svalutazione crediti risulta pari a circa euro 2,7 milioni su circa 17 milioni di euro di crediti (di cui circa 8,5 milioni incassati); tenuto conto delle volumetrie di reflui trattate e delle forniture di acqua potabile, misurate in contraddittorio con la stessa Abbanoa, tali appostazioni al fondo permettono di calcolare i valori dei crediti verso il cliente in questione a valori ampiamente in linea con quelli di mercato per forniture similari, tenuto conto appunto che sono stati comunque appostati fondi rischi su crediti per tale partita pari a circa 2,7 milioni di euro;
 - E' inoltre da ricordare, nell'ottica di una prudente politica di bilancio, la svalutazione del credito verso la Geovillage spa; la predetta ha dichiarato fallimento con sentenza 26/16 in data 21/11/2016; tenuto conto di quanto sopra si è proceduto alla svalutazione del credito di 2.2 milioni sino a concorrenza del 50% circa del valore iscritto a Bilancio;
 - si segnalano altresì i crediti conseguenti alla tariffazione per la copertura delle spese di manutenzione infrastrutturale ex LR 10/2008 della zona industriale per circa 2 milioni di euro, per i quali pendeva un contenzioso promosso dalle aziende insediate nell'agglomerato nanti il Tribunale civile di Tempio Pausania per accertare i limiti e la natura del potere impositivo del Consorzio;
 - Per i residui crediti verso clienti vantati dal CIPNES si è provveduto all'accensione di apposito fondo svalutazione crediti con riferimento alle posizioni di società assoggettate a procedura concorsuale (circa euro 800 mila);

gpe



- dal 2013 la copertura delle spese di manutenzione infrastrutturale ex LR 10/2008 della zona industriale viene posta a carico del Comune di Olbia e della Provincia di Sassari; il credito complessivo per gli anni dal 2013 al 2018 ammonta a circa 3 milioni di euro e viene appostato tra i crediti diversi.

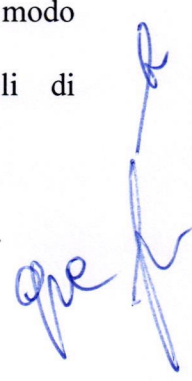
Relativamente a questa posta si segnala che in data 25.07.2019 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di provvedere alla necessaria azione di realizzo, anche in fase giurisdizionale.

- Vengono inoltre stanziati nello stato patrimoniale euro 3,7 milioni tra le partite attive da liquidare a rimborso delle spese sostenute dal CIPNES a titolo emergenziale per l'intervenuto urgente e necessario smaltimento delle acque di falda potenzialmente inquinate del sito di Spiritu Santu in Olbia in cui è ubicata la infrastruttura consortile di gestione dei rifiuti solidi urbani e speciali e quella dismessa comunale; sono in corso appositi accertamenti tecnici al fine di individuare le possibili cause generative di tali perduranti consistenti oneri e prestazioni di reintegro ambientale sostenuti dal Consorzio anche per una eventuale risarcibilità a valere sul titolo assicurativo a tal fine perfezionato dal consorzio nei confronti delle autorità ambientali in sede di rilascio dell'AIA. In ogni caso attraverso apposito finanziamento regionale di euro 2,3 milioni si provvederà a cura del consorzio ad eliminare le carenze infrastrutturali del sito implicanti la perdurante produzione di acque potenzialmente inquinanti, in tal modo prevenendo definitivamente l'insorgenza dei connessi oneri consortili di disinquinamento ambientale.
- Abbiamo riscontrato l'effettiva presenza delle immobilizzazioni materiali e finanziarie.

GIUDIZIO FINALE

A giudizio del Collegio Sindacale:

1. Il Bilancio in esame nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico



dell'esercizio 2018, del CIPNES in conformità alle norme che disciplinano il Bilancio d'Esercizio;

2. Il contenuto della Relazione sulla Gestione è coerente con il contenuto del Bilancio. Nella relazione sono, infatti, correttamente individuati i rischi finanziari e aziendali nonché le informazioni richieste dall'articolo 2428 Codice Civile;

Parte Seconda – Relazione del Collegio Sindacale sull'attività di vigilanza ex art. 2429 comma 2 del Codice Civile

La nostra attività nel corso dell'esercizio 2018 è stata svolta in conformità alle norme di comportamento del Collegio Sindacale, raccomandate dal C.N.D.C.E.C.. In particolare:

- a) Abbiamo vigilato sull'osservanza della Legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- b) Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, motivando e giustificando le assenze ove necessario. Le stesse, per quanto riscontrato in quelle in cui abbiamo presenziato, si sono svolte nel rispetto delle norme legislative, statutarie e regolamentari che ne disciplinavano il funzionamento in vigore al momento delle stesse. Pertanto possiamo ragionevolmente esporre, per quanto di nostra competenza e conoscenza, che le azioni deliberate sono conformi alla Legge ed allo Statuto Sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto d'interessi o tali da compromettere l'integrità del Patrimonio Sociale;
- c) Abbiamo ottenuto dagli Amministratori, e dal Responsabile della Ragioneria Dr. Demurtas, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della Gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo adottate dagli stessi;
- d) Con l'ottenimento delle informazioni dagli Amministratori e dal Responsabile Amministrativo del CIPNES nonché con l'esame della documentazione trasmessaci su formato cartaceo ed elettronico, abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo del CIPNES, del sistema amministrativo-contabile ed alla sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione. A tal riguardo non abbiamo osservazioni particolari da segnalare.
- e) Non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile, né sono pervenuti esposti;
- f) Non risultano esercitate deroghe di cui al comma 4 dell'art. 2423 del Codice Civile.

Osservazioni in ordine al Bilancio d'Esercizio 2018 e agli Allegati

Per quanto di Nostra competenza, avendo già effettuato le osservazioni nella prima parte della presente relazione, si evidenzia quanto segue:

- a) gli Amministratori nella redazione del Bilancio d'Esercizio e nella Relazione sulla Gestione indicano in maniera adeguata le principali operazioni che si sono verificate nel corso dell'esercizio, l'evoluzione prevedibile della Gestione, e specificando che non sono avvenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio;
- b) come già evidenziato nella relazione al piano economico finanziario 2019 si raccomanda all'Ente di provvedere a richiedere in via definitiva, sia all'amministrazione provinciale di Sassari che al comune di Olbia, la copertura delle perdite derivanti dalla gestione dei servizi pubblici indivisibili relative al periodo 2013 – 2018.
- c) si segnala che la data di approvazione del Bilancio di esercizio è stata differita, rispetto al termine del 30 aprile 2019, per i motivi indicati dal Consiglio di Amministrazione nella Relazione sulla Gestione.
- d) abbiamo verificato la rispondenza del Bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza ed alla documentazione ricevuta a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Comunicazioni ai Soci e considerazioni finali sul Bilancio di Esercizio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, indicate nella presente relazione, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli Amministratori.

Dott. Sanciu Antonio Libero

Dott.ssa Lidia Sanna

Dott. Careddu Gian Lodovico Giulio
