

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 31.12.2017

Ai Signori Membri dell'Assemblea Generale del CIPNES.

Oggi il giorno 25 del mese di luglio dell'anno duemiladiciotto alle ore 14.00 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 31.12.2017 (Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota Integrativa), 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 2017, 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 31.12.2017 che il Consiglio di Amministrazione sottopone all'Esame dell'Assemblea Generale del CIPNES evidenzia un utile d'esercizio pari a € 5.054,97 e si compendia nelle seguenti classi riassuntive di valori:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2017	31.12.2016
ATTIVO	143.294.581,15	141.503.337,70
PATRIMONIO NETTO	27.860.161,68	27.850.200,12
PASSIVO	143.294.581,15	141.503.337,70
UTILE DELL'ESERCIZIO	9.961,56	5.054,97



CONTO ECONOMICO	31.12.2017	31.12.2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	22.024.468,09	22.212.333,75
COSTI DELLA PRODUZIONE	(21.824.328,62)	(22.279.877,70)
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PROD.	200.139,47	(67.543,95)
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(15.135,91)	205.967,92
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	(175.042,00)	(133.369,00)
UTILE DELL'ESERCIZIO	9.961,56	5.054,97

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 2017 e il Giudizio del Collegio Sindacale sul Bilancio Contabile chiuso al 31.12.2017, la Seconda sull'Attività di Vigilanza ex art. 2429 comma 2 Codice Civile.

Parte Prima – funzioni di Controllo Contabile svolte nel corso del 2016 e giudizio del Collegio Sindacale sul Bilancio chiuso al 31.12.2017.

Controllo Contabile

Nel corso dell'esercizio 2017 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 31.12.2017

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

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 2016, a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla Legge, si fa riferimento alla Relazione predisposta dal Collegio Sindacale emessa in data 06/07/2017.

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 31.12.2017, 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 7,25 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 15 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 tenuto conto di quanto al riguardo rappresentato in sede di PEF 2017; alla luce degli esiti positivi per il consorzio di tale contenzioso, si procederà all'incasso dei crediti in questione;



- 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 780 mila);
- 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 2017 ammonta a circa 2,4 milioni di euro (di cui 250 mila incassati alla data odierna da parte del Comune di Olbia) e viene appostato tra i crediti diversi.

Come evidenziato nella relazione del Collegio al Pef 2018 si constata che alla data odierna non risultano formalizzati i relativi atti di impegno da parte dei Consorziati Provincia di Sassari e del Comune di Olbia per gli esercizi 2013, 2014, 2015, 2016. Il Collegio sollecita pertanto codesto Ente, affinché si attivi per dar seguito alla delibera dell'Assemblea Generali n. 6 del 21.07.17 relativamente alla copertura dei suddetti costi per esercizi dal 2013, 2014, 2015 e 2016, oltre alla stipula di un'apposita convenzione con la Provincia di Sassari per i futuri esercizi; infatti il Comune di Olbia, con delibera di giunta n. 444 del 25/11/2016 e successiva convenzione stipulata con il CIPNES in data 07/08/2017, ha già regolarizzato la posizione per il futuro con l'erogazione di un contributo finanziario per euro 500 mila annui a partire dall'esercizio 2017.

Il Collegio inoltre rileva che in data 24 luglio 2018 è pervenuta via pec all'Ente e per conoscenza a codesto Collegio, la comunicazione dell'Amministratore straordinario della Provincia di Sassari, il dott. Guido Sechi, in cui in riferimento alle richieste del Consorzio sono in atto verifiche e approfondimenti.

Il Collegio ribadisce quindi la necessità di addivenire con estrema sollecitudine alla definizione del credito e conseguente contributo finanziario a copertura dei suddetti costi dei servizi pubblici indivisibili.

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 2017, 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 2017 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 2017 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 2018 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 – 2017. Come inoltre rilevato in data 17 luglio 2018, in sede di Assemblea del Cda, il Collegio segnala la urgente necessità di procedere ad una rapida soluzione della partita economica -finanziaria relativa alla copertura dei servizi pubblici non tariffabili; infatti la posta di bilancio di credito ha raggiunto un'importante rilevanza ed il realizzo di tale credito non può essere ulteriormente procrastinato. In caso di mancato realizzo del credito le perdite emergenti saranno ripianate da tutti i consorziati come previsto dall'art. 4 comma 7 della L.R. 10/08 e come ribadito in assemblea del Cda del 17 luglio 2018.
- c) si segnala che la data di approvazione del Bilancio di esercizio è stata differita, rispetto al termine del 30 aprile 2018, 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.

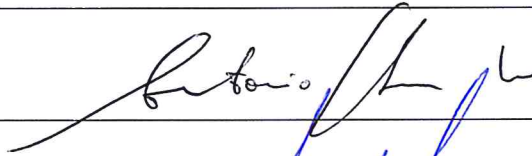


Comunicazioni ai Soci e considerazioni finali sul Bilancio di Esercizio

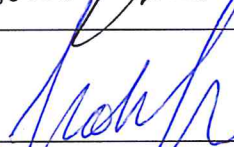
Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, indicate nelle presente relazione, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dagli Amministratori.

Olbia, li 25 luglio 2018.

Dott. Sanciu Antonio Libero



Dott.ssa Lidia Sanna



Dott. Careddu Gian Lodovico Giulio

