

CONSORZIO ZIR CHILIVANI OZIERI

Sede in ZONA INDUSTRIALE STRADA PROVINCIALE CHILIVANI
MESU E RIOS – CENTRO SERVIZI ZONA ARTIGIANALE
07010 OZIERI (SS) - Capitale sociale Euro 7.361,34 I.V.
C.F.: 81000150904 - P.I.: 00855530903 - Rea: SS-106060

Relazione unitaria del Collegio dei revisori al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2018

Agli Enti consorziati,

Premessa

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al **31 dicembre 2018**, che il Commissario Liquidatore, nominato con deliberazione n. 25/22 del 26 maggio 2009, con la G.R. ha effettuato la sostituzione dei commissari nominati con deliberazione 23/17 del 16/04/2008, a seguito della promulgazione della L. 3/2008 art. 7 comma 38, sottopone alla Vostra attenzione, è stato redatto secondo le disposizioni della normativa civilistica prevista per le società, recepite dagli artt. 2423 e seguenti del c.c.; il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis C.C., senza la Relazione sulla gestione e fornendo le informazioni richieste dai n. 3 e 4 dell'art. 2428 nella Nota Integrativa.

I documenti costituenti il bilancio d'esercizio e i documenti di dettaglio alla base della sua redazione sono stati messi a disposizione del collegio a partire dalla data del 28 ottobre 2019, con mail inviata dal Commissario liquidatore.

Si precisa che nonostante il Consorzio sia in stato di liquidazione e sottoposto alla normativa civilistica prevista per le società, in particolare agli artt. 2484 ss C.C., sulla liquidazione e alle direttive imposte dalla Regione Sardegna in merito alla gestione liquidatoria dei consorzi Tabella F1 parte art. commi 38 e 39 L.R. n. 3/2008, nella nota integrativa viene precisato che **“le valutazioni delle voci di bilancio 2018 sono state effettuate nel rispetto dei principi generali di prudenza e competenza e nella prospettiva della sostanziale continuazione dell'attività”**, in quanto il consorzio sta continuando a svolgere la normale attività aziendale, per via della mancanza di specifiche disposizioni, da parte della Regione, circa l'interruzione di tutte le attività consortili che giustifichino una modificazione dei principi di valutazione adottati.

L'attuale collegio dei revisori, è stato nominato con deliberazione commissariale n. 33 del 12/05/2016 su designazione dell'Assessore regionale all'industria con propria nota n. 794/Gab. del 04/05/2016, in sostituzione del precedente collegio dei revisori.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39”* e nella sezione B) la *“Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.”*

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio del Consorzio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa al **31 dicembre 2018**.

Responsabilità del liquidatore per il bilancio d'esercizio

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

E' nostra la responsabilità di esprimere un **giudizio sul bilancio d'esercizio** sulla base della revisione legale.

Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai **principi di revisione internazionali (ISA Italia)** elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la **pianificazione** e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga **errori significativi**.

La revisione legale comporta lo **svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi** a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il **controllo interno** relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal liquidatore, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito **elementi probativi sufficienti e appropriati** su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa

Richiamiamo l'attenzione sulla circostanza che nel bilancio in esame vengono esposti crediti per complessivi Euro 7.370.432,65 al netto del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 2.745.043,62. Dei suddetti crediti vi sono diverse posizioni in contenzioso le cui cause sono in corso da diversi anni, in particolare, le più rilevanti sono:

- Il contenzioso verso la società Abbanoa S.p.A., dove il consorzio vanta un credito di Euro 6.123.701 svalutato per euro 2.480.407 e verso la quale il consorzio ha un debito di Euro 2.433.727;
- Il contenzioso verso il Comune di Ozieri, dove il consorzio vanta un credito di euro 1.177.017 svalutato per euro 2.814, e verso il quale il consorzio ha un debito di euro 177.860;
- Il contenzioso verso la società Secit Ozieri S.r.l., è stato chiuso: le parti hanno azzerato i reciproci rapporti di credito e di debito, chiudendo definitivamente in via transattiva i contenziosi giudiziari, estinti per rinuncia ex ar. 306 c.p.c.;
- Credito verso l'ente Unione dei Comuni Alta Gallura, pari ad euro 29.874, non svalutato, il cui incasso non è legato all'esito della causa con la Secit Ozieri S.r.l, come erroneamente indicato nel verbale del 08.01.2019.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Il Collegio dei revisori dichiara di avere in merito al consorzio conoscenza appropriata per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, e viene affermato che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto a quanto precedentemente indicato, è stata attuata mediante il riscontro rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile affermare che:

- l'attività tipica svolta dal consorzio non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017).

E' inoltre possibile rilevare come il consorzio abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri **controlli** si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale **confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell' esercizio precedente**.

La presente relazione riassume, quindi, l' attività concernente all' informativa prevista dall' **art. 2429**, comma 2, c.c. e più precisamente su:

- i risultati dell' esercizio sociale;
- l' attività svolta nell' adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all' eventuale utilizzo da parte del liquidatore della deroga di cui all' art. 2423, comma 5, c.c.;
- l' eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all' art. 2408 c.c..

Le attività svolte dal Collegio dei revisori hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, il periodo successivo alla sua nomina, e sono state regolarmente svolte e documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali **riunioni** sono stati redatti appositi **verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime**.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dal consorzio, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuare l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da **perdite di crediti**. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica.

Il Collegio ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

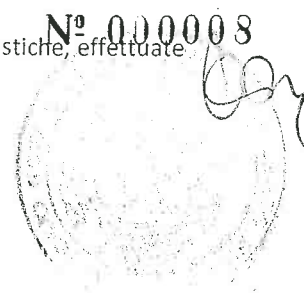
Per tutta la durata dell' esercizio si è potuto riscontrare che:

- l' assetto organizzativo e contabile si ritiene adeguato alle caratteristiche del consorzio;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell' assistenza contabile e fiscale, non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell' attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio;

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dal liquidatore sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio dei revisori può affermare che:

- le decisioni assunte dal commissario liquidatore sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l' integrità del patrimonio sociale;
- alcune decisioni ed iniziative assunte dal commissario liquidatore, sono state oggetto di richiesta di chiarimento da parte del Collegio, al fine di verificare che le stesse siano state assunte in conformità alla legge e allo statuto sociale e tali da non risultare palesemente imprudenti;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua



Nel corso dell'esercizio

- non sono pervenute al Collegio denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione (commissario liquidatore) ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c..

Al Collegio sindacale non sono pervenuti esposti.

Il Collegio sindacale, nel corso dell'esercizio 2018, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge. Vi è da rilevare che, nel mese di agosto 2019, a seguito di richiesta da parte della R.A.S. - Assessorato all'Industria, sono state, comunicate a mezzo Pec, solamente delle Considerazioni, su fatti legati succedutisi nel corso del 2018, con le quali, questo Collegio, chiarisce alcuni aspetti evidenziati nelle Note della stessa (in particolare su note PROT. N. 29755 del 31/07/2019 e PROT. N. 39323 del 26/10/2018

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

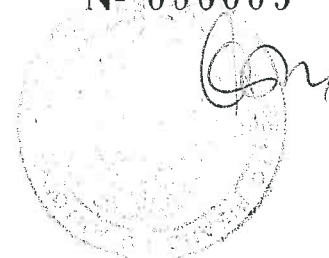
Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al **31/12/2018** è stato predisposto dal Commissario liquidatore e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, redatto in forma abbreviata.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al **31/12/2018** non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura;
- l'organo di amministrazione, ovvero il commissario liquidatore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quinto comma, del Codice Civile;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio sindacale;
- ai sensi dell'art. 2426 comma 4 del codice civile, rispettivamente ai punti 5 e 6, il Collegio certifica che non sono state iscritte "Spese di ricerca e sviluppo" né "Spese d'impianto ed ampliamento" nel corso dell'esercizio;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
- in relazione ai crediti/debiti è stata effettuata richiesta di circolarizzazione con conferma esterna; a tal proposito solo per alcune posizioni è stato possibile un riscontro;

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di **Euro 21.382** e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	39.616.213
Passività	Euro	39.616.213
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	3.179.413
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	21.382



Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	4.232.015
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	4.056.660
Differenza	Euro	175.355
Proventi e oneri finanziari	Euro	28.051
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Risultato prima delle Imposte	Euro	203.406
Imposte sul reddito	Euro	182.024
Utile(Perdita) dell'esercizio	Euro	21.832

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al **31/12/2018**, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro **21.832** che il commissario liquidatore propone di riportare a nuovo all'esercizio successivo.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio: giudizio del Collegio Sindacale Elementi alla base del giudizio con rilievi

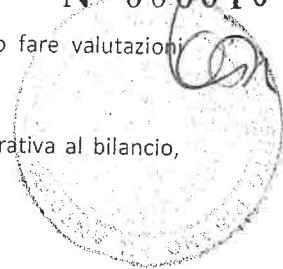
Oltre agli elementi e informazioni sopra riportate, il collegio ritiene che sarebbero dovute essere esposte, come peraltro già fatto nel verbale redatto in data 08/01/2019, tutte le attività svolte e i fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio, in seguito alla determina dirigenziale n. 2686 del 03/10/2018, con la quale la Provincia di Sassari, Settore Ambientale, ha sospeso l'attività della discarica di trattamento dei rifiuti gestita dalla società partecipata Chilivani Ambiente S.p.A.

In particolare, sarebbe stato opportuno, ad avviso di questo collegio, evidenziare nella Nota Integrativa, quali misure e/o iniziative siano state adottate per preservare gli equilibri economici, patrimoniali e finanziari della società per l'esercizio in corso nelle more della ripresa dell'attività, valutando eventuali pregiudizi sull'integrità del patrimonio aziendale e eventuali preoccupazioni sul mantenimento del requisito della continuità aziendale della società.

Inoltre, sarebbe stato utile fornire notizie, oltre che sulle attività espletate dal punto di vista tecnico, richiamando le informazioni esposte nella Nota Integrativa della partecipata, soprattutto un'analisi di tipo economico finanziario, diretta ad quantificare i rischi e le ripercussioni (eventuali) sugli equilibri economici e sulla situazione

patrimoniale del Consorzio, in modo che i destinatari dell'informazione societaria possano fare valutazioni corrette e prendere decisioni appropriate.

Tale informativa, ad avviso del collegio, non è stata adeguatamente fornita nella nota integrativa al bilancio, seppur significativa per la sua rilevanza per gli utilizzatori del bilancio.



Giudizio con rilievi

Quanto sopra, il Collegio ritiene di poter affermare, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nel paragrafo precedente, che il bilancio rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione economico, patrimoniale e finanziaria della società.

Ozieri, 26 novembre 2019

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale
Sindaco effettivo
Sindaco effettivo

Rag. Michele Raimondo Mura

Dott. Mario Luciano Pirina

Dott.ssa Cinzia Uccheddu