

Funzione di Revisione Legale dei Conti

Relazione al bilancio ex articolo 14 D. LGS. n. 39/2010

Signori Consorziati,

con la presente relazione Vi rendiamo conto del nostro operato.

1. abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio del "CONSORZIO" chiuso al 31/12/2012; la responsabilità della redazione del bilancio spetta agli Amministratori, mentre compete al Collegio Sindacale la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. 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 d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori; riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano ai fini comparativi i valori dell'esercizio precedente; per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla nostra relazione emessa in data 21/06/2012.

3. a nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico del "Consorzio Servizi Ambientali CO.SE.A.".

Il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2012, che il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita al netto delle imposte di **€. 372.021,00=**.

Lo Stato Patrimoniale presenta in sintesi le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

A) Crediti verso soci per versamenti	€.	87.311
B) Immobilizzazioni	€.	9.819.539
C) Attivo circolante	€.	6.869.727
D) Risconti attivi	€.	123.585
TOTALE ATTIVO	€.	16.900.162
A) Patrimonio netto	€.	6.010.379
B) Fondi per rischi ed oneri	€.	4.137.610
C) T.F.R. di lavoro subordinato	€.	372.478
D) Debiti	€.	6.379.695
E) Ratei e risconti passivi	€.	0
TOTALE PASSIVO	€.	16.900.162

I Conti d'Ordine pari ad **€. 13.458.172=**, sono relativi a garanzie prestate da terzi.

Il risultato negativo dell'esercizio 2012, pari ad **€. 372.021,00=**, trova conferma nel

Conto Economico così riassunto:

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione	€.	7.229.455
B) Costi della produzione	€.	-7.650.809
Differenza	€.	-421.354
C) Proventi e oneri finanziari	€.	14.756

D) Rettifiche di valore attività finanziarie	€.	0
E) Proventi e oneri straordinari	€.	71.679
Risultato prima delle imposte	€.	-334.919
Imposte sul reddito dell'esercizio:		
• imposte differite anticipate	€.	0
• imposte correnti	€.	- 37.102
RISULTATO dell'ESERCIZIO	€.	- 372.021

Abbiamo assolto ai compiti di natura contabile ed ai doveri di controllo e revisione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2012 in conformità alla normativa vigente nel corso dell'esercizio, verificando:

- la conformità alle norme di legge degli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico;
- la conformità alla legge dei criteri di valutazione indicati nella Nota Integrativa;
- verificando e rilevando la completezza in termini di contenuto della Nota Integrativa alla luce dei principi di verità, correttezza e chiarezza stabiliti dalla legge;
- la coerenza della Relazione sulla Gestione con i valori espressi nel bilancio d'esercizio;
- la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui il Collegio Sindacale è venuto a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, nell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza e dei suoi poteri di ispezione e controllo ex articolo 2403 - 2403/bis e 2405 del C.C.;
- l'osservanza, da parte degli Amministratori, delle disposizioni del Codice Civile sul procedimento di formazione, approvazione e messa a disposizione dei soci del bilancio e relativi allegati ai sensi articoli 2423 - 2429 C.C.;
- la conformità in relazione a quanto previsto dall'articolo 2426 del C.C., relativamente all'iscrizione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali;

- che gli Amministratori, nella redazione del bilancio non hanno derogato alle disposizioni di legge a i sensi dell'articolo 2423 comma 4 del Codice Civile.

* * * * *

Funzione di vigilanza - relazione ai sensi dell'articolo 2429 C.C.

La nostra attività nel corso dell'esercizio è stata ispirata alle norme di legge ed alle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare abbiamo:

- vigilato sull'osservanza della Legge e dell'Atto Costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- partecipato all'Assemblea dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e con riferimento alle quali possiamo ragionevolmente assicurare la conformità alla legge e allo statuto sociale e che non sono imprudenti ed in potenziale conflitto d'interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- ottenuto dagli Amministratori, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono a loro volta imprudenti, ed in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei Soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale;

- approfondito la conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili della funzione organizzativa ed al riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- approfondito la conoscenza e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile della società, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione; in tale contesto abbiamo operato chiedendo ed ottenendo ogni necessaria informazione dai responsabili delle rispettive funzioni, eseguendo quindi ogni verifica ritenuta necessaria mediante l'esame diretto di documenti aziendali, ed a tal riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Vi informiamo inoltre che, non sono pervenute denunce ex articolo 2408 del Codice Civile, e che nel corso dell'attività di vigilanza come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne citazione nella presente relazione.

* * * * *

Continuità aziendale: documento n. 21 / principio di revisione n. 570

Abbiamo sottoposto il Bilancio al 31/12/2012 ai seguenti esami:

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO			
<i>Attivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>
ATTIVO FISSO	10.008.653	MEZZI PROPRI	6.382.400
Immobilizzazioni immateriali	242.604	Capitale sociale	5.744.738
Immobilizzazioni materiali	6.305.933	Riserve	637.662
Immobilizzazioni finanziarie	3.460.116		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	6.224.198
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	6.891.509		
Magazzino	7.463		
Liquidità differite	4.963.754	PASSIVITA' CORRENTI	4.665.585
Liquidità immediate	1.920.292		
CAPITALE INVESTITO (CI)	16.900.162	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	17.272.183

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE			
<i>Attivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	13.541.849	MEZZI PROPRI	6.010.379
		PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	3.186.366
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	3.358.313		
		PASSIVITA' OPERATIVE	7.703.417
CAPITALE INVESTITO (CI)	16.900.162	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	16.900.162

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	
	<i>Importo in unità di €</i>
Ricavi delle vendite	6.968.825
Produzione interna	
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	6.968.825
Costi esterni operativi	3.490.027
Valore aggiunto	3.478.798
Costi del personale	1.301.916
MARGINE OPERATIVO LORDO EBITDA	2.176.882
Ammortamenti e accantonamenti	2.030.982
RISULTATO OPERATIVO	145.900
Risultato dell'area accessoria	- 567.254
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	59.981
EBIT NORMALIZZATO	- 361.373
Risultato dell'area straordinaria	71.679
EBIT INTEGRALE	- 289.694
Oneri finanziari	-45.225
RISULTATO LORDO	-334.919
Imposte sul reddito	- 37.102
RISULTATO NETTO	- 372.021

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	- 3.626.253
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,64
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	2.597.945
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	1,26

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo	$(P_{ml} + P_c) / \text{Mezzi Propri}$	1,71
Quoziente di indebitamento finanziario	$\text{Passività di finanziamento} / \text{Mezzi Propri}$	0,53

INDICI DI REDDITIVITA'		
ROE netto	$\text{Risultato netto} / \text{Mezzi propri medi}$	- 6,19%
ROE lordo	$\text{Risultato lordo} / \text{Mezzi propri medi}$	- 5,57%
ROI	$\text{Risultato operativo} / (\text{C/O medio} - \text{Passività operative medie})$	2,50%
ROS	$\text{Risultato operativo} / \text{Ricavi di vendite}$	2,09%

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		
Margine di disponibilità	$\text{Attivo circolante} - \text{Passività correnti}$	2.225.924
Quoziente di disponibilità	$\text{Attivo circolante} / \text{Passività correnti}$	1,48
Margine di tesoreria	$(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate}) - \text{Passività correnti}$	2.218.461
Quoziente di tesoreria	$(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate}) / \text{Passività correnti}$	1,48

Per quanto sopra esposto ed a nostra conoscenza, ed a seguito:

- delle verifiche periodiche;
- dell'esame del bilancio 2012;
- delle informazioni ricevute dall'Organo Amministrativo;
- dell'attuale stato della società;

riteniamo di poter affermare che il **“Consorzio Servizi Ambientali CO.SE.A.”** è in condizione di **“Continuità Aziendale”**, in quanto può far fronte alle proprie obbligazioni ed agli impegni nel corso della propria normale attività.

Ciò significa che la liquidità derivante dalla gestione corrente, insieme ai fondi disponibili di cassa e banca (con l'eventuale utilizzo di linee di credito) sono sufficienti a rimborsare i debiti e far fronte agli impegni alle relative scadenze.

* * * * *

Signori Consorziati,

a nostro giudizio, il Bilancio chiuso al 31/12/2012 composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione, è stato redatto con chiarezza; la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'articolo 2426 del Codice Civile e corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

In considerazione di quanto sopra, esprimiamo parere favorevole all'approvazione del bilancio al 31/12/2012, nonché sulla proposta del Consiglio di Amministrazione relativamente alla copertura della perdita dell'esercizio 2012 pari ad €. 372.021=, mediante l'utilizzo integrale del Fondo di Riserva Ordinaria pari ad €. 63.766= e per la parte residua mediante l'utilizzo del Fondo Mantenimento Discarica per €. 308.255=.

IL COLLEGIO SINDACALE

Picone Roberto – Presidente

FIRMATO

Batacchi Roberto - Sindaco effettivo

FIRMATO

Galligani Stefano - Sindaco effettivo

FIRMATO

11 Maggio 2013