

Consorzio tra Comuni per la Gestione del Servizio Idrico Integrato nel Crotonese CON.GE.S.I.

Sede Legale: PIAZZA DELLA RESISTENZA - CROTONE (KR)

Iscritta al Registro Imprese di: Crotone

C.F. e numero iscrizione: 03484480797

Iscritta al R.E.A. di Crotone - Numero iscrizione KR 180170

Partita IVA: 03484480797

Relazione unitaria del Revisore all'assemblea dei soci

All'assemblea dei soci del Consorzio tra Comuni per la Gestione del Servizio Idrico Integrato nel Crotonese Con.ge.si.

Premessa

Il Revisore, nell'esercizio chiuso al 31/12/2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 39/2010

Relazione sul bilancio Abbreviato

E' stata svolta la revisione legale del bilancio d'esercizio del CON.GE.S.I., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della società; essi sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

E' del soggetto incaricato della revisione legale dei conti la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione legale. Il revisore ha svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio del Congesi in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi e risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori, si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale del revisore.

Giudizio

A giudizio del revisore, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del CON.GE.S.I. al 31/12/2016 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

La Relazione sulla gestione, redatta dall'Organo Amministrativo ai sensi dell'art.2428 del Codice Civile, riferisce in maniera esauriente l'analisi sull'andamento della gestione nell'esercizio decorso.

In particolare, si riferisce quanto segue:

- In base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile ed in particolare il principio di prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica;
- I criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società;
- Si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art.2423, 4° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423- bis, ultimo comma, del Codice Civile)

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio

Il revisore ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori del CON.GE.S.I.. A giudizio del Revisore la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio del CON.GE.S.I. al 31/12/2016.

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2016 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

Dopo le variazioni intervenute a seguito di quanto deciso dall'assemblea dei soci del 28.06.17 in ordine al recepimento nel bilancio 2016 dei maggiori ricavi attesi dall'incremento tariffario deciso dall'assemblea dei soci del 23.06.2017, il risultato d'esercizio accertato dall'organo amministrativo, nel rispetto dell'obbligo di raggiungere il pareggio economico, evidenzia un utile di € 938,00, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2016
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	30.820
IMMOBILIZZAZIONI	17.329
ATTIVO CIRCOLANTE	7.006.302
RATEI E RISCONTI	1.329
Totale attivo	7.055.780

Descrizione	Esercizio 2016
PATRIMONIO NETTO	115.059
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	35.663
DEBITI	6.903.818
RATEI E RISCONTI	1.240
Totale passivo	7.055.780

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.594.274
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.594.229
COSTI DELLA PRODUZIONE	7.580.729
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	13.545

Descrizione	Esercizio 2016
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	13.327
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.389
Utile (perdita) dell'esercizio	938

Il revisore concorda con la proposta di destinazione dell'utile d'esercizio fatta dagli amministratori.

Attività svolta

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- l'attività svolta dalla società nel corso di tutto l'esercizio chiuso al 31.12.2016 è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- attraverso la raccolta di informazioni operata presso i responsabili della funzione organizzativa, si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile constatando che il suo funzionamento richiede azioni volte ad implementare l'efficienza e l'organizzazione del medesimo; a parere del Revisore appaiono improcastinabili opportune e adeguate azioni dirette a dotare la società di strumenti gestionali che consentano il costante monitoraggio dei risultati infrannuali (con cadenza mensile, trimestrale ecc), al fine di fornire agli amministratori adeguati rapporti periodici di supporto alle decisioni e/o proposte correttive da intraprendere, stante l'obbligo di pervenire al pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi; particolare attenzione, a giudizio del revisore, dev'essere posta alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria, al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato d'esercizio e sulla struttura patrimoniale soprattutto al fine di scongiurare il rischio derivante dalle perdite su crediti; a tal proposito il Revisore, come già raccomandato nel corso delle verifiche periodiche, richiama l'attenzione sulla necessità di un corretto censimento degli utenti anche allo scopo di far emergere eventuali utenti abusivi.

Il personale amministrativo interno, incaricato alla rilevazione dei fatti aziendali, non è mutato nel corso dell'esercizio; il livello della sua preparazione appare sufficientemente adeguato alla tipologia dei fatti aziendali da rilevare, ciò posto, data la peculiarità dell'attività svolta dal Con.Ge.Si., si raccomanda di avvalersi di un consulente contabile e fiscale che assista la società su temi di natura tecnica e specifica.

I consulenti esterni incaricati dell'assistenza giuslavoristica hanno adeguata contezza dell'attività svolta e delle problematiche gestionali relative al personale dipendente.

- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.
- si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

Informativa sul bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, si riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo dà atto che, con il consenso dello stesso, sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento per i quali è stato verificato il requisito dell'utilità pluriennale.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di sviluppo.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle Relazione sulla gestione.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.

Considerazioni

Durante le verifiche trimestrali eseguite nel corso dell'esercizio 2016, il Revisore ha avuto modo di rilevare che la società è stata interessata da una certa tensione finanziaria; detta tensione si è manifestata, tra l'altro, nel ritardo e/o mancato pagamento, alle previste scadenze, dei debiti erariali e dalla evidente difficoltà nel rispettare i pagamenti in favore del fornitore Sorical per la fornitura di acqua grezza; a parere del revisore la citata tensione finanziaria sembra potersi attribuire al mancato coordinamento tra flussi di cassa in entrata ed in uscita. A tal proposito si richiama l'attenzione sulla necessità di calendarizzare opportunamente l'emissione della bollettazione; ciò al fine di garantire al consorzio i necessari flussi di cassa, senza trascurare il fatto che gli omessi e/o ritardati pagamenti appesantiscono la gestione economica in conseguenza dei maggiori oneri per sanzioni e /o interessi; il Revisore raccomanda quindi di monitorare regolarmente la situazione economica patrimoniale e finanziaria, al fine di avere costantemente sotto controllo l'andamento sociale per essere in grado di procedere all'adozione tempestiva degli opportuni provvedimenti correttivi.

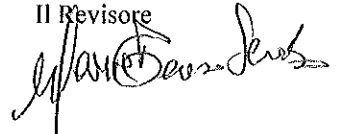
Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2016, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione dell'utile d'esercizio.

CROTONE 15/07/2017

Il Revisore



Il sottoscritto Presidente dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Crotone

Autorizzazione n. 7793 del 10.05.2001 emanata da Ufficio delle Entrate di Crotone