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 31/12/2013; 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 11/05/2013.
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 2013, che il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione, evidenzia un utile al netto delle imposte di **€. 2.774=.**

Lo Stato Patrimoniale presenta in sintesi le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

A) Crediti verso soci per versamenti	€.	43.656
B) Immobilizzazioni	€.	10.871.724
C) Attivo circolante	€.	5.770.479
D) Risconti attivi	€.	76.180
TOTALE ATTIVO	**€.**	**16.762.039**
A) Patrimonio netto	€.	6.013.155
B) Fondi per rischi ed oneri	€.	4.411.110
C) T.F.R. di lavoro subordinato	€.	400.335
D) Debiti	€.	5.937.439
E) Ratei e risconti passivi	€.	0
TOTALE PASSIVO	**€.**	**16.762.039**

I Conti d'Ordine pari ad **€. 9.783.022**=, sono relativi a garanzie prestate da terzi.

Il risultato positivo dell'esercizio 2013, pari ad **€. 2.774=**, trova conferma nel Conto Economico così riassunto:

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione	€.	8.065.191
B) Costi della produzione	€.	-7.979.655
Differenza	**€.**	**85.536**
C) Proventi e oneri finanziari	€.	-23.322

D) Rettifiche di valore attività finanziarie	€.	0
E) Proventi e oneri straordinari	€.	1.287
Risultato prima delle imposte	**€.**	**63.501**
Imposte sul reddito dell'esercizio: • imposte differite anticipate • imposte correnti	 €. €.	 0 - 60.727
RISULTATO dell'ESERCIZIO	**€.**	**2.774**

Abbiamo assolto ai compiti di natura contabile ed ai doveri di controllo e revisione del bilancio d'esercizio al 31/12/2013 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.

* * * * *

Parte seconda

Funzione di vigilanza - relazione ai sensi dell'articolo 2429 comma 2 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 31/12/2013 ai seguenti esami:

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO			
Attivo	*Importo in unità di €*	*Passivo*	*Importo in unità di €*
ATTIVO FISSO	**10.860.227**	**MEZZI PROPRI**	**6.010.381**
Immobilizzazioni immateriali	246.886	Capitale sociale	5.744.738
Immobilizzazioni materiali	7.354.457	Riserve	265.643
Immobilizzazioni finanziarie	3.258.884		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	**6.174.202**
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	**5.901.812**		
Magazzino	6.643		
Liquidità differite	3.997.271	**PASSIVITA' CORRENTI**	**4.574.672**
Liquidità immediate	1.917.898		
CAPITALE INVESTITO (CI)	**16.762.039**	**CAPITALE DI**	**16.759.255**

		FINANZIAMENTO	

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE			
Attivo	*Importo in unità di €*	*Passivo*	*Importo in unità di €*
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	**13.448.002**	**MEZZI PROPRI**	**6.013.155**
		PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	**3.123.610**
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	**3.314.037**		
		PASSIVITA' OPERATIVE	**7.625.274**
CAPITALE INVESTITO (CI)	**16.762.039**	**CAPITALE DI FINANZIAMENTO**	**16.762.039**

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	
	Importo in unità di €
Ricavi delle vendite	7.694.803
Produzione interna	
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	**7.694.803**
Costi esterni operativi	3.667.165
Valore aggiunto	**4.027.638**
Costi del personale	1.283.939
MARGINE OPERATIVO LORDO EBITDA	**2.743.699**
Ammortamenti e accantonamenti	2.196.763
RISULTATO OPERATIVO	**546.936**
Risultato dell'area accessoria	- 461.400
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	52.493
EBIT NORMALIZZATO	**138.029**
Risultato dell'area straordinaria	1.287
EBIT INTEGRALE	**139.316**
Oneri finanziari	-75.815
RISULTATO LORDO	**63.501**
Imposte sul reddito	- 60.727
RISULTATO NETTO	**2.774**

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Margine primario di struttura	*Mezzi propri - Attivo fisso*	- 4.849.846
Quoziente primario di struttura	*Mezzi propri / Attivo fisso*	0,55
Margine secondario di struttura	*(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso*	1.324.356
Quoziente secondario di struttura	*(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso*	1,12

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI

Quoziente di indebitamento complessivo	*(Pml + Pc) / Mezzi Propri*	1,79
Quoziente di indebitamento finanziario	*Passività di finanziamento /Mezzi Propri*	0,52

INDICI DI REDDITIVITA'		
ROE netto	*Risultato netto/Mezzi propri medi*	0,05%
ROE lordo	*Risultato lordo/Mezzi propri medi*	1,06%
ROI	*Risultato operativo/(CIO medio – Passività operative medie)*	9,39%
ROS	*Risultato operativo/ Ricavi di vendite*	7,11%

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		
Margine di disponibilità	*Attivo circolante - Passività correnti*	1.327.140
Quoziente di disponibilità	*Attivo circolante / Passività correnti*	1,29
Margine di tesoreria	*(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti*	1.320.497
Quoziente di tesoreria	*(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti*	1,29

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

- delle verifiche periodiche;
- dell'esame del bilancio 2013;
- 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 sono sufficienti a rimborsare i debiti e far fronte agli impegni alle relative scadenze.

* * * * *

Signori Consorziati,

a nostro giudizio, il Bilancio chiuso al 31/12/2013 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 31/12/2013, nonché sulla proposta del Consiglio di Amministrazione relativamente alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2013 pari ad €. 2.774=.

IL COLLEGIO SINDACALE

Picone Roberto – Presidente **FIRMATO**

Batacchi Roberto - Sindaco effettivo **FIRMATO**

Galligani Stefano - Sindaco effettivo **FIRMATO**

11/04/2014

Il sottoscritto MARCELLO MATERASSI, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle conseguenze penali previste all'art. 76 del D.P.R. N. 445/00, dichiara che il presente documento costituisce copia integralmente corrispondente ai documenti conservati presso la società.