

Relazione del Revisore Unico dei Conti

sul bilancio chiuso il 31 dicembre 2015 del Consorzio Ecologico del Cuneese (C.E.C.)

Con Sede legale in Cuneo – Via Roma n. 28

Registro imprese di Cuneo e Codice fiscale n. 80012270049

(art. 25, comma 2, dello Statuto del Consorzio e degli artt. 2429 e 2409 ter, primo comma, lettera c) del Codice Civile)

Signori soci,

con riferimento all'incarico conferitomi, sia per l'attività di vigilanza amministrativa che per le funzioni di revisore contabile per il periodo 01/01/2015 – 31/12/2015, ho svolto il controllo sul bilancio di esercizio del Consorzio Ecologico Cuneese chiuso al 31/12/2015 al fine di esprimere il giudizio professionale come previsto al punto c) del primo comma dell'art. 2409 ter del Codice Civile.

Preliminarmente preciso quanto segue:

- a) Ho ricevuto nei termini di legge il progetto di bilancio dal Consiglio di Amministrazione e ho verificato la concordanza della relazione degli Amministratori sulla gestione con il bilancio di esercizio, avendo riguardo delle informazioni ivi riportate. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori del Consorzio. E' mia, invece, la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione contabile.
- b) Ho ottenuto dagli Amministratori tutte le informazioni utili per valutare l'attività svolta e le operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dal Consorzio.
- c) Il mio 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 contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente 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 contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

- d) Nel corso del 2015 non sono state presentate denunce di cui all'art. 2408 del Codice Civile, così come non sono emerse omissioni, fatti censurabili, eccezioni o irregolarità tali da richiedere una specifica menzione nella presente relazione.

RELAZIONE DI REVISIONE

- 1) **Introduzione:** E' stato svolto il controllo contabile del bilancio di esercizio del Consorzio chiuso il 31/12/2015, ai sensi dell'art. 2409-ter del Codice Civile la cui redazione compete al Consiglio di Amministrazione.
- 2) **Descrizione della revisione svolta con l'indicazione dei principi di revisione osservati:**
l'esame del bilancio è stato svolto secondo i Principi di revisione contabile statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Tali principi sono applicati con procedure coerenti alla dimensione e alla complessità del Consorzio oggetto di revisione. In conformità a tali principi, la revisione è stata pianificata e svolta facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Le considerazioni svolte sui conti di bilancio hanno lo scopo di esprimere un giudizio sul bilancio nel suo complesso e, pertanto esse non costituiscono l'espressione di un giudizio autonomo su singoli saldi o aree di bilancio.

Nell'ambito dell'attività di controllo è stato verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge;
- che il bilancio è stato redatto secondo le vigenti norme legislative e si compone, quindi, dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione, i cui schemi sono conformi alle disposizioni in vigore (artt. 2423 e seguenti del Codice Civile).

3) *Procedure di revisione*: le principali procedure di revisione svolte sono le seguenti:

- a. **Immobilizzazioni immateriali**: sono state valutate al prezzo di costo comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; gli ammortamenti sono stati calcolati correttamente e dedotti dai rispettivi costi storici. La voce delle immobilizzazioni è esposta alla lettera B) come indicato dall'art. 2425 del Codice Civile.
- b. **Immobilizzazioni materiali**: sono di proprietà del Consorzio e rientrano nella sua piena disponibilità; sono state valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; gli ammortamenti relativi sono stati calcolati in coerenza con i piani sistematici basati sulla prevedibile residua possibilità di utilizzazione dei vari cespiti e nel rispetto della competenza di periodo.
Rispetto all'anno precedente il valore si decrementa per effetto di una quota aggiuntiva di ammortamento e per il calcolo dei nuovi ammortamenti ridotti alla metà in quanto l'utilizzo dei relativi beni è risultato limitato nel tempo.

Non sono più presenti le Immobilizzazioni finanziarie, costituite da crediti verso i soci. Il credito, sorto negli anni precedenti per spese anticipate dal Consorzio per migliorie a favore dei soci consorziati (Comuni), è stato interamente in cassato al 31/12/2015.

c. **Crediti: nella voce di bilancio classificata come C II sono ricompresi:**

- **Crediti verso la clientela**: a campione è stata verificata la corrispondenza delle operazioni in essere alla data di bilancio e i corrispondenti documenti originari:
 - i. Fattura n. 239 del 31/12/2015 emessa al consorzio COMIECO per un totale di € 154.263,37 e relativa a contributi CONAI per raccolta carta e cartone mesi di ottobre-novembre e dicembre 2015.

La valutazione dei crediti è ispirata al principio del presunto valore di realizzo con l'istituzione del relativo fondo svalutazione crediti che è stato correttamente portato in diminuzione del valore nominale dei crediti complessivi.

- **Crediti tributari**: sono rappresentati da crediti IVA differita, da Erario IVA, Erario IRES e Erario IRAP ed emergono dalle relative dichiarazioni fiscali.
- d. **Crediti verso altri**: la voce è rappresentata da crediti verso la Provincia per indennità di strada, per diritti di segreteria per i 18+1 Comuni, per rimborsi spese legali e per polizze.
 - e. **Rimanenze**: non si rilevano rimanenze.
 - f. **Ratei e risconti attivi e passivi**: i ratei e i risconti sono stati correttamente determinati in base al criterio della competenza temporale.

E' stata operata la verifica della documentazione dalla quale risulta che:

- **i risconti attivi** sono stati generati da quote non di competenza prevalentemente relative a: affitto uffici di Cuneo, abbonamento giornali, canoni telefonici, canoni assistenza informatica, tasse di circolazione automezzi e quota noleggio automezzi.
 - **I ratei passivi** sono stati generati da quota ferie, premio e mensilità aggiuntive, energia elettrica e spese telefoniche e quota imposta registrazione affitto di competenza 2015.
- g. **Garanzie e impegni:** sono garanzie fornite dagli appaltatori per l'esecuzione delle opere per la durata del contratto;
- h. **Patrimonio netto:** il patrimonio netto è formato dal fondo di dotazione iniziale di 500.000 euro, dalla riserve legale di euro 38.935, dalla riserva straordinaria di € 80.389 e dal risultato d'esercizio pari a euro 27.168. Sono stati verificati: il prospetto della Nota Integrativa "Indicazione delle voci di patrimonio netto con specificazione dell'origine" e le delibere degli anni precedenti contenenti la destinazione dell'utile e l'accantonamento a riserva legale. La riserva straordinaria è rappresentata dall'utile 2012, 2013 e 2014 che, dedotto della quota imputata a riserva legale, è stato destinato a tale voce di patrimonio.
- i. **Trattamento di fine rapporto subordinato:** e' stato verificato il saldo finale contabile con i prospetti analitici elaborati dal Consorzio. I prospetti di calcolo sono conformi alle disposizioni di legge, ai contratti di lavoro vigenti e applicati al settore.
- j. **Debiti per imposte:** i debiti tributari sono rappresentati da ritenute Irpef verso dipendenti e professionisti.
- k. **Debiti verso enti finanziari, fornitori e passività:** a campione è stata verificata la corrispondenza delle operazioni in essere alla data di bilancio e i corrispondenti documenti originari:
- Fattura n. 621 del 27.11.2015 DOCKS LANTERNA Spa per un totale di € 1.009.514,17 per canone di raccolta e trasporto RSU e RD Cuneo + 18 comuni per il mese di novembre 2015.

Tra i debiti significativi compare la voce "Altri debiti" che indica l'importo dovuto ai consorziati relativo alle riserve di utili da distribuire accantonate nelle precedenti gestioni come deliberato nell'assemblea consortile, oltre al debito verso l'amministrazione provinciale per € 59.101.

- l. **Fondi per rischi e oneri:** il fondo non presenta movimentazioni nell'anno 2015; il saldo complessivo dei fondi per rischi ed oneri ammonta ad un importo pari a 125.345 Euro. La voce comprende l'accantonamento per oneri imprevisti e rischi contrattuali dell'appalto e per eventuali future spese legali. Inoltre comprende l'indennità per gli atti rogati dal precedente segretario del consorzio ai sensi della legge 604/62.
- m. Dal **Conto Economico** risulta che la gestione dell'esercizio 2015 presenta una differenza positiva tra il valore della produzione (Euro 15.670.797) e il totale dei costi della produzione (Euro 15.625.745) di Euro 40.052, ed un risultato economico positivo prima delle imposte di Euro 45.515, che si riduce a Euro 27.168 (Utile d'esercizio) dopo il calcolo delle imposte correnti sul reddito di esercizio.

Da parte mia evidenzio che il progetto di bilancio 2015 è stato redatto con criteri di valutazione adeguati e corretti, secondo le vigenti disposizioni legislative.

In conclusione, i controlli contabili eseguiti sulla base di verifiche a campione evidenziano che il progetto di bilancio 2015 predisposto dal Consiglio di Amministrazione risulta nel suo complesso attendibile e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico del Consorzio.

Esprimo, pertanto, parere favorevole alla sua approvazione.

Cuneo 18 aprile 2016

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Stefania Signetti

