

Riunione Assemblea Generale del 30.07.2020

Deliberazione n° 01

Membri intervenuti:

Luca	Argiolas	Presidente
Sandro	Atzori	Consigliere

Presenti	Assenti
X	
X	

Collegio dei Revisori:

Antonio	Serrelli	Presidente
Francesca	Nocera	Componente
Alessandro	Pirino	Componente

X	
X	
X	

Segretario: Giuseppe Laruffa

OGGETTO

APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO E RENDICONTO FINANZIARIO 2019

RELAZIONE

Preso atto della relazione al Bilancio Consuntivo chiuso al 31.12.2019, predisposta dal Consiglio di Amministrazione, nella quale si evidenziano i contenuti tecnici ed economici, che hanno caratterizzato l'esercizio dell'anno 2019;

Ritenuto che le risultanze del bilancio possano essere valutate in termini positivi, sia per il contenimento della spesa sia per ciò che riguarda l'impiego delle risorse;

Vista la relazione al Bilancio d'Esercizio 2019 predisposta dal Collegio dei Revisori ed esposta dal Dott. Antonio Serrelli (Presidente del Collegio), dalla quale risulta che gli elementi economici sono stati correttamente riportati, le risultanze del bilancio corrispondono all'effettivo andamento economico dell'esercizio e lo stesso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale del Consorzio;

Considerato che, tutti i presenti si dichiarano informati sugli argomenti all'ordine del giorno;

Tutto ciò esposto il Presidente invita i Consiglieri ad intervenire e propone l'approvazione del Bilancio d'Esercizio e del Rendiconto Finanziario dell'anno 2019;

L'ASSEMBLEA GENERALE

- ◆ **Uditi** il Presidente e i Consiglieri;
- ◆ **Visto** il parere del Collegio dei Revisori, come risulta dalla relazione allegata, per farne parte integrante e sostanziale;
- ◆ **Unanime**

DELIBERA

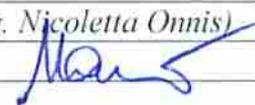
- 1) di approvare il Bilancio dell'Esercizio al 31.12.2019, che risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa;
- 2) di approvare il Rendiconto Finanziario chiuso al 31.12.2019;
- 3) di procedere all'accantonamento dell'utile di esercizio pari a € 5.436,00.

IL PRESIDENTE
Luca Argiolas

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
Giuseppe Laruffa

<i>VISTO DEL DIRETTORE PROPONENTE</i>	

<i>PARERE DI REGOLARITA' TECNICA</i>	

<i>PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE</i>	<i>Il Responsabile della Ragioneria</i>
Favorevole	<i>(Rag. Nicoletta Onnis)</i>
	

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Consortile in data 30 LUG. 2020
e vi rimarrà affissa per 30 giorni consecutivi (art. 32 c. 2 Statuto Consortile)

L'INCARICATO DELLA SEGRETERIA


RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALL'ASSEMBLEA DEI CONSORZIATI DEL CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DEL MEDIO CAMPIDANO - VILLACIDRO

Relazione unitaria del collegio dei revisori all'assemblea dei consorziati.

All'Assemblea del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano – Villacidro.

Premessa

Il collegio dei revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 ss. c.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

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, secondo comma, c.c.*".

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2019, 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.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al Consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio dei revisori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli

amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione del Consorzio o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Consorzio.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del Consorzio;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono fare sorgere dubbi significativi sulla capacità del Consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il Consorzio cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato, come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro al 31 dicembre 2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B, al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro al 31 dicembre 2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio del Consorzio Industriale Provinciale Medio Campidano - Villacidro al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, secondo comma, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente del collegio dei revisori.

Riteniamo che l'intera struttura organizzativa aziendale debba oggi essere oggetto di una revisione anche alla luce delle recenti novità legislative in materia di "Codice della Crisi d'Impresa" seppur recentemente rinviato al primo settembre 2021, ed, in particolare, in relazione alle attività di valutazione dei rischi di origine esterna, oggi riconducibili alla recente emergenza epidemiologica denominata Corona Virus.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal direttore generale e dal presidente del consiglio di amministrazione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del Consorzio, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare cor-

rettamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo riteniamo che lo stesso sistema, unitamente all'intero assetto organizzativo, debba essere oggetto di implementazione, potenziamento e, alla luce delle richiamate recenti novità legislative in materia di "Codice della crisi d'impresa", debba essere affiancato da un efficace sistema di procedure interne gestite in una apposita area amministrativa autonoma per la programmazione e il controllo della gestione. Ci riferiamo alla necessità di ridefinire le aree aziendali in termini di attribuzione di funzioni ai vari responsabili e, infine, all'implementazione e potenziamento di alcune, tra le quali quella specifica ed autonoma riguardante il sistema interno di programmazione, controllo di gestione e controllo rischi di origine interna ed esterna sia a seguito delle citate recenti novità legislative in materia di crisi d'impresa, come sopra richiamate, e stante la recente devastante situazione emergenziale creatasi a seguito delle limitazioni imposte dal Governo alle imprese e alla popolazione per il contenimento del contagio da "Corona Virus – COVID-19".

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio dei revisori pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quinto comma, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Cagliari, li 27 Luglio 2020

Il Collegio dei revisori

F.to Dr. Antonio Serrelli (Presidente)

F.to D.r Francesca Nocera (Revisore effettivo)

F.to Dr. Alessandro Pirino (Revisore effettivo)

