

CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO SA 2 _ ORGANO DI REVISIONE _ VERBALE DI PARERE SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2019

Il giorno 03.08.2020, alle ore 11:30, presso lo studio della dott.ssa Teresa Esposito, si è riunito l'Organo di Revisione nelle persone di:

- D.ssa Teresa Esposito Presidente
- Dr. Roberto Bellizia Membro Effettivo;
- Dr. Lucio Paraggio Membro Effettivo.

All'Ordine del Giorno del verbale è la Relazione di Revisione legale dei Conti di accompagnamento al bilancio dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 14 D. Lgs. 27.01.2010, n.39 e art. 26 D.Lgs. 188/2011.

Il Collegio nella redazione della presente relazione fa seguito alle proprie precedenti adunanze, attività contabili e valutazioni, nell'ambito della revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio al 31.12.2019 del Consorzio Comuni Bacino SA2 in liquidazione ed alla Relazione sulla Gestione del Commissario Liquidatore, ricevuta in data 31/07/2020.

Dato atto che in data 05 marzo 2010 il Consorzio è stato posto in Liquidazione, la responsabilità della redazione del Bilancio dell'Esercizio compete al Commissario Liquidatore, nominato con Decreto Provinciale nr.48/2010.

Compete, viceversa, al Collegio la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio.

Il Collegio da atto che così come richiesto ed evidenziato nella relazione di accompagnamento del bilancio 2018, il Consorzio ha provveduto a recepire le indicazioni fornite dal medesimo Collegio come testimoniato dall'attivazione della procedura di sovraindebitamento avvenuta in data 27.12.2019 e dal conseguenziale decreto di ammissione alla procedura notificato in data 24/07/2020 (documentazione di rito agli atti del Collegio). Pertanto l'ammissione alla procedura da atto che le ricognizioni patrimoniali precedentemente richieste dal Collegio, hanno trovato riscontro nel dossier documentale allegato alla procedura.

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

L'esame dell'Organo di Controllo è stato condotto secondo gli ordinari principi e metodi di revisione e sulla base di quanto stabilito dal D.lgs n.118/2011: la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare eventuali vizi ed errori e per verificarne la attendibilità, in coerenza con la dimensione del consorzio e con il suo assetto organizzativo. Sono state espletate verifiche a campione circa gli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Sono state altresì formulate valutazioni circa la adeguatezza e la correttezza dei criteri contabili utilizzati, così come in merito alla ragionevolezza delle stime effettuate.

In ordine alla comparazione con il bilancio dell'esercizio precedente, si fa riferimento al bilancio ufficiale degli esercizi 2017 e 2018 e della relazione del collegio precedente, redatta in data 22.07.2019.



Il bilancio dell'esercizio 2019 risulta conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, ai sensi dell'articolo 2423 e successivi c.c., nonché ai principi contabili nazionali statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Il procedimento di revisione 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 dall'Organo amministrativo.

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

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio esaminato, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31.12.2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 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 sindacale.

In particolare:

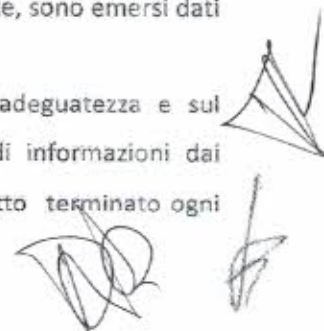
B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Nel corso dell'esercizio 2019 abbiamo operato sia con verifiche collegiali che con diversi accessi preparatori dell'attività di verifica e di controllo legale programmata, incontrando, a volte, difficoltà per gli accessi a causa della ridotta attività degli uffici amministrativi. Al termine di ciascuna riunione, svolta sempre nel duplice aspetto di Revisione legale e di Controllo legale/amministrativo è stato redatto un unico verbale riportato nel relativo libro e portato, come sempre, a conoscenza dell'Organo amministrativo.

Abbiamo partecipato alle riunioni preparatorie per la predisposizione degli atti necessari alla prosecuzione delle operazioni inerenti la procedura di cui alla legge 3/2012; sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Commissario, 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 dalla società, e, in base alle informazioni acquisite, sono emersi dati ed informazioni rilevanti riguardanti ad esempio società partecipate,

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo il Collegio rileva che il Consorzio ha di fatto terminato ogni



attività relativa all'esercizio provvisorio dell'impresa.



Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, il Commissario, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 c.c..

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui siamo a conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri, e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Il bilancio dell'esercizio 2019 reca una perdita di esercizio di Euro 12.974.409 (a fronte di una perdita di Euro 1.572.834 dell'esercizio 2018, a fronte di una perdita di Euro 1.579.364 dell'esercizio 2017), quale effetto di fattori derivanti dalla particolare dinamica aziendale orientata esclusivamente alla ricognizione delle poste patrimoniali, rilevando la pressochè poco significativa presenza di ricavi delle vendite.

Si evidenzia quindi il decremento ulteriore del valore della produzione, valore influenzato per circa il 50 % da proventi di carattere straordinario

Si riportano di seguito i principali saldi economici e patrimoniali:

Stato patrimoniale	2019	Variazione	2018	Variazione	2017	Variazione	2016
Attivo							
Immobilizzazioni immateriali	-	-	85.590	-55.080	140.570	-201.044	341.714
Immobilizzazioni materiali	318.933	117.605	201.328	-41.341	242.569	-71.792	314.461
Immobilizzazioni finanziarie	285.547	-	285.547	-247.442	532.989	150.000	382.989
Totale Immobilizzazioni	604.480	32.014	572.466	-343.862	916.328	-122.836	1.039.164
Rimanenze	2.344	-16.158	18.502	16.003	2.499	1.640	859
Crediti	42.524.365	6.946.470	35.577.895	12.548	35.565.347	3.672.316	31.893.031
Liquidità	20.213	-	20.213	-303.717	323.930	313.117	10.813
Totale attivo circolante	42.546.922	6.930.312	35.616.610	-275.166	35.891.776	3.987.073	31.904.703
Ratei e risconti attivi	-	-	-	-	-	-125.000	125.000
Totale attivo	43.151.402	6.962.326	36.189.076	-619.028	36.808.104	3.739.237	33.068.867
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2019	Variazione	2018	Variazione	2017	Variazione	2016
Patrimonio Netto	-12.974.410	-2.847.023	-10.127.387	-1.572.834	-8.554.553	-1.579.361	-6.975.192
TFR	10.477.882	1.915.836	8.562.046	338.618	8.223.428	-96.226	8.319.654
Fondo per rischi ed oneri	2.722.201	2.722.201	-	-	-	-	-



CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO SA 2 _ ORGANO DI REVISIONE _ VERBALE DI PARERE SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2019

Fondo svalutazione crediti	121.284	-32.307	153.591	-	-	-	-
Debiti	42.804.445	5.203.619	37.600.826	461.597	37.139.229	5.414.824	31.724.405
Totale passivo	43.151.402	6.962.326	36.189.076	-619.028	36.808.104	3.739.237	33.068.867

CONTO ECONOMICO	2019	Variazione	2018	Variazione	2017	Variazione	2016
Valore della produzione	6.682.975	-8.553.206	15.236.181	-3.292.509	18.528.690	-1.901.288	20.429.978
Costi della produzione	18.991.733	2.422.474	16.569.259	-3.200.066	19.769.325	-803.504	20.572.829
Risultato operativo	-12.308.758	-10.975.680	-1.333.078	-92.443	-1.240.635	-1.097.784	-142.851
Risultato area finanziaria	-665.651	-506.728	-158.923	68.889	-227.812	206.014	-433826
Risultato area rettifiche di valore	-	442	-442	-442	-	-	-
Risultato lordo	-12.974.409	-11.481.966	-1.492.443	-23.996	-1.468.447	-891.770	-576.677
Imposte dell'esercizio	-	80.391	80.391	-30.526	110.917	-155.007	265.924
Risultato netto dell'esercizio	-12.974.409	-11.401.575	-1.572.834	6.530	-1.579.364	-736.763	-842.601

L'Organo di Controllo:

- ritiene che il bilancio d'esercizio appare conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di relazione, che è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico d'esercizio;
- condivide la valutazione delle voci di bilancio effettuate dal commissario sulla base del principio di prudenza;
- ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso sulla sua conformità alla legge per quanto concerne formazione e struttura;
- non è al corrente di denunce pervenute ai sensi dell'art.2408 c.c.;

A chiusura della propria Relazione, lo scrivente Organo di Controllo propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dall'Organo Amministrativo, ai fini degli adempimenti conseguenti, riservandosi ogni altra valutazione nella procedura attivata di cui alla L.3/2012.

Salerno, Li 3 Agosto 2020

L'Organo di Revisione

Luca Longo
per conto
Revisore