

**CONSORZIO
SERVIZI ECOLOGIA ED AMBIENTE
“C.S.E.A.”**

Sede legale: Via Macallè n. 9 – Sede operativa: P.zza Risorgimento n. 2 - 12037 SALUZZO (CN)
C.C.I.A.A. Cuneo – Cod. Fiscale n.94010350042 – P.I.V.A. 02787760046
Tel. 0175217520 - Fax 0175477553 - e-mail: info@consorziosea.it

**BILANCIO AL 31.12.2012
RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI**

All'Assemblea dei Sindaci del Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente "C.S.E.A.",
Parte Prima - Relazione del Revisore Unico dei Conti incaricato del controllo contabile sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2012

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti premette che l'Assemblea dei Sindaci gli ha affidato la funzione del controllo contabile ex art. 2409 bis c.c. e, nell'ambito di tale funzione, ha svolto la revisione contabile del bilancio. La responsabilità del bilancio compete agli Amministratori del Consorzio, ma è del Revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla verifica contabile.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla relazione emessa in data 30 marzo 2012 dallo scrivente.

Stato patrimoniale	31/12/2012	31/12/2011
ATTIVO	6.897.887	7.063.387
PASSIVO		
- Fondi per rischi ed oneri, tfr, debiti, ratei e risconti passivi	<u>6.556.436</u>	<u>6.763.995</u>
- Capitale e riserve	336.165	292.212
- Utile dell'esercizio	5.286	7.180
Totale	6.897.887	7.063.387

L'Utile d'esercizio trova riscontro con le risultanze del Conto Economico, redatto in forma scalare secondo quanto previsto dall'articolo 2425 del Codice Civile, che può essere così riassunto

Conto Economico	31/12/2012	31/12/2011
------------------------	-------------------	-------------------

VALORE DELLA PRODUZIONE	18.264.880	18.187.742
COSTI DELLA PRODUZIONE	<u>18.189.605</u>	<u>18.151.658</u>
Differenza	75.275	36.084
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	14.431	14.255
RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	<u>23.251</u>	4.635
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	66.455	54.974
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	<u>61.169</u>	<u>47.794</u>
Utile dell'esercizio	5.286	7.180

L' esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta 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.

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.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Giudizio sul Bilancio

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del Consorzio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione

La responsabilità della redazione della Relazione sulla Gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli Amministratori del Consorzio. E' competenza del Revisore l'espressione del giudizio di coerenza della relazione della gestione con il bilancio come richiesto dalla legge. Al fine sono state seguite le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A mio giudizio la relazione sulla

gestione è coerente con il bilancio di esercizio del Consorzio Servizi Ecologia Ambiente al 31 dicembre 2012.

Parte seconda - Relazione del revisore Unico dei Conti sull'attività di vigilanza resa nel corso del 2012 - articolo 2429 c. 2 .

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2012, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione, è stato consegnato all'Organo di Controllo dagli Amministratori. Tali documenti sono stati oggetto di esame, svolto secondo i principi del comportamento del Collegio Sindacale, statuiti dai Consigli Nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri.

Si può confermare che il bilancio al 31 dicembre 2012, sottoposto al Vs. esame ed approvazione, redatto in base ai disposti dell'art. 2423 e ss. del Codice Civile, è conforme agli international financial reporting standards adottati dall'Unione Europea, nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lvo n. 38/2005. Pertanto rappresenta, ad avviso del sottoscritto revisore, in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale del Consorzio ed il risultato economico dell'esercizio, nella prospettiva di continuazione dell'attività e nel rispetto del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127, che recepisce le direttive comunitarie in tema di bilancio.

In merito ai criteri adottati nella formazione del presente bilancio si dà atto che:

- È stato verificato il rispetto dei principi di corretta amministrazione, vigilando, per quanto di competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa del C.S.E.A., riscontrandone l'efficacia del sistema amministrativo contabile nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili di funzioni e l'esame dei documenti e, a tale riguardo, di non aver osservazioni particolari da riferire;
- Nel corso dell'attività di vigilanza non sono state presentate denunce ex art. 2408 c.c. così come non sono emerse omissioni, fatti censurabili, limitazioni, eccezioni o irregolarità tali da richiedere una menzione nella presente relazione;
- Nel corso delle verifiche l'organo amministrativo ha fornito informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Ente e si può ragionevolmente affermare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo Statuto e non appaiono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere

assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

In relazione alle notizie circa la situazione economica della Società Aimeri Ambiente srl, si annota che, a seguito di quanto evidenziato nella mia verifica del 3 aprile u.s., il sottoscritto Revisore ha potuto riscontrare una irregolarità molto significativa in riferimento al comportamento gestionale della Società Aimeri Ambiente.

Il Consorzio ha protocollato al n. 1257 in data 02.04.2013 un Documento Unico di Regolarità Contributiva emesso dall'INPS e dall'INAIL in data 02.04.2013 riferito alla Ditta Aimeri da cui si evince che l'impresa non risulta regolare ai fini del DURC, analiticamente vengono espresse le seguenti posizioni:

1. Posizione INAIL

Non risulta regolare con il versamento dei premi e accessori al 06.03.2013 in quanto non ha versato premi assicurativi per gli anni 2012 per un importo di €. 1.426.472,19.

La Responsabile del Procedimento ZAGATTI Giuliana.

2. Posizione INPS

Non risulta regolare con il versamento dei contributi al 29.03.2013 per un importo di €. 7.827.211,00.

Il Responsabile del Procedimento FELICETTA Rocco.

In seguito a tale grave irregolarità ho dato disposizione di bloccare immediatamente ogni tipo di pagamento nei confronti della Ditta Aimeri ed ho informato la Presidenza del Consorzio di tale evento. Inoltre ho dato indicazione di informare il Prefetto di tale evoluzione negativa. Il Consorzio si è immediatamente attivato e sino a quando la Ditta Aimeri non ha regolarizzato la sua posizione nessun Dirigente o Funzionario ha provveduto ad effettuare pagamenti a tale azienda.

Nel corso dell'ultimo CdA, il 19.04.2013, inoltre è stata esaminata la posizione Aimeri nei confronti degli Enti previdenziali al fine di intensificare ulteriormente i controlli.

Il CdA ha deliberato in quella sede di inviare al Prefetto di Cuneo le informazioni in nostro possesso in merito alla posizione contributiva della Ditta Aimeri al fine di supportare un'attiva e proficua collaborazione con il Prefetto per ottemperare al meglio sul monitoraggio dell'andamento economico e finanziario della Ditta Aimeri.

Tale documentazione è stata inviata allo Studio Tosetto Weigman, legale incaricato dal Consorzio, affinché segnalasse le considerazioni ritenute opportune.

Successivamente in data 10 e 11 aprile sono pervenute le nuove dichiarazioni DURC a riscontro delle richieste immediatamente effettuate dagli Uffici consortili a seguito della certificata irregolarità. Le comunicazioni pervenute hanno dato esito positivo, certificando la regolarità contributiva della suddetta Società.

Tale nuova situazione, correlata alla trasmissione di regolari quietanze di pagamento dei subappaltatori, come previsto ex lege, ha consentito ai Responsabili Tecnici e Contabili del Consorzio di procedere alle liquidazioni delle competenze di dicembre 2012 e gennaio 2013 rispettivamente in data 10 e 18.04.2013.

Si evidenzia come dal versamento dei corrispettivi relativi al mese di gennaio sia stata trattenuta somma a garanzia del credito di terzi così come risulta da Ordinanza del Tribunale di Saluzzo Es. Mob. N. 553/2012 R.G.E.

- Il Revisore inoltre ha vigilato sull'impostazione generale data al bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non vi sono informazioni particolari da riferire;
- È stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni in possesso a seguito dell'espletamento dei controlli attribuiti dalla legge.

L'Ente non ha impegni nè ha fornito garanzie che non risultino dalla nota integrativa o dai conti d'ordine.

Costituisce parte integrante del bilancio la nota integrativa, predisposta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che fornisce le dovute informazioni sulla composizione delle immobilizzazioni, sulle relative variazioni, sui criteri di valutazione utilizzate e sulle variazioni delle singole poste.

Si approva il contenuto della relazione sulla gestione con la quale il Consiglio di Amministrazione ha illustrato le proprie valutazioni sull'andamento della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui Il Consorzio ha operato, sui costi, sui ricavi, sugli investimenti, delle attività immobilizzate e della situazione finanziaria, nonché le prevedibili evoluzioni nel futuro.

Da parte del sottoscritto revisore, si assicura di aver effettuato, a norma di legge, le periodiche verifiche trimestrali, oltre a quella specificatamente

convocata per l'esame della bozza del bilancio, a fronte delle quali sono stati redatti regolari verbali.

Il Revisore inoltre ha partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione verificandone il regolare svolgimento e la conformità delle deliberazioni da esso assunte rispetto alle norme di legge ed allo Statuto consortile.

Il Revisore inoltre segnala che il CdA, ben prima che le notizie sulla società Aimeri fossero diffuse dalla stampa nazionale, aveva già convocato la ditta al fine di avere rassicurazioni sul proprio andamento economico patrimoniale.

Al fine di una corretta gestione dei rapporti ed il costante controllo della situazione, il Revisore suggerisce agli Uffici ed al CdA la continua e tempestiva verifica delle posizioni contributive della società Aimeri ed il rispetto degli obblighi contrattuali, coinvolgendo, come è accaduto sin dalla data del 30 novembre 2012, il Prefetto al fine di seguirne le indicazioni in merito alla gestione ottimale della crisi aziendale in cui l'Aimeri è coinvolta e contestualmente garantire la continuità del servizio di igiene urbana ed ambientale nel nostro bacino di utenza.

Il Revisore, avendo partecipato a tutte le riunioni in cui è stato invitato il Presidente, sig. Giovanni Roggero, dell'Aimeri, auspica che tale azienda possa risanare le sue problematiche finanziarie, ma invita anche la stessa ad informare costantemente il CdA del Consorzio di tutte le evoluzioni siano esse positive o negative al fine di dare al Consorzio informazioni sufficienti affinché lo stesso possa agire tempestivamente di conseguenza.

Tutte queste riflessioni sono anche nel rispetto dei timori espressi dal Presidente dell'Assemblea, Sig. Sindaco Francesco Balocco, che correttamente aveva esplicitato le sue preoccupazioni in merito all'andamento gestionale della Ditta Aimeri in data 26.03.2013 in cui tutti i soci hanno approvato il bilancio preventivo 2013.

Si attesta l'avvenuto controllo da parte dell'Organo di Revisione delle indicazioni e dei dati contenuti nel bilancio e si condividono le modalità di rappresentazione prescelte ed i criteri di valutazione adottati.

Si precisa che:

- Non si è verificata la necessità di esercitare deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma del Codice Civile;
- È stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni particolari da riferire.

A conclusione della presente relazione, considerando anche le risultanze dell'attività svolta nell'ambito della funzione di controllo contabile, contenute nella sezione apposita della stessa, viene proposto all'Assemblea di approvare il Bilancio d'esercizio (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa e la Relazione sulla Gestione) così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Si concorda inoltre sulla proposta di destinazione dell'utile di esercizio.

Saluzzo, 19 aprile 2013

IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Ettore Marinata

QUESTO DOCUMENTO VIENE TRASMESSO IN COPIA INFORMATICA AL REGISTRO DELLE IMPRESE, FIRMATO DIGITALMENTE DA CHI NE ATTESTA LA CORRISPONDENZA ALL'ORIGINALE CARTACEO SOTTOSCRITTO DAGLI OBBLIGATI E DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ.

IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE TRAMITE LA CAMERA DI COMMERCIO DI CUNEO – AUTORIZZAZIONE N. 11981/2000/2 DEL 29/12/2000