

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD – OVEST

Novate Milanese (Mi) - Via Vittorio Veneto, 18

Codice fiscale e numero iscrizione Registro Imprese Milano 11964270152

Repertorio Economico Amministrativo 1513349

- -

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2009

- -

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, che il Consiglio di Amministrazione ha predisposto e sottopone alla Vostra approvazione, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione del consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2009 e dei documenti relativi, trasmessi dagli amministratori in data 26.05.2010, secondo i principi di comportamento statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, ha fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio interpretate ed integrate dai Principi Contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Gli importi indicati nei documenti sono espressi in unità di Euro.

Verifiche periodiche

Nel corso dell'esercizio il Collegio dei Revisori ha effettuato le verifiche periodiche previste dall'art. 2404 C.C. in ottemperanza ai doveri imposti dall'art. 2403 C.C..

Sulla base di tali verifiche, possiamo attestare che la contabilità è stata tenuta in modo regolare e conforme alle disposizioni di legge, e che gli adempimenti civilistici e fiscali sono stati regolarmente effettuati.

Al riguardo però il Collegio evidenzia che anche nell'esercizio chiuso al 31.12.2009 vi sono stati dei ritardi nel pagamento di imposte che hanno gravato l'esercizio di sanzioni pecuniarie.

Nel corso dell'esercizio il Collegio dei Revisori non è stato chiamato ad effettuare controlli straordinari su accadimenti aziendali particolari.

Il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Le assemblee dei consorziati e le adunanze del Consiglio di Amministrazione si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento ed, a tal proposito, possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo ottenuto dagli Amministratori 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 possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei consorziati o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo del consorzio.

A tal proposito il Collegio ribadisce la necessità che il Consorzio adotti i disposti di cui al D.Lgs. 231 del 08.06.2006.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di questo ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ritiene doveroso sottolineare nuovamente, al fine di garantire la continuità aziendale, la necessità che l'atto d'indirizzo assunto dall'assemblea consortile del 02.07.2008 circa la ricapitalizzazione del Consorzio si concretizzi al più presto in un incremento effettivo del fondo di dotazione del Consorzio ed auspica che i Comuni Consorziati procedano celermente ai versamenti di loro spettanza e possibilmente in un'unica soluzione, stante la permanente criticità finanziaria del Consorzio.

Analisi di Bilancio

Il Bilancio al 31.12.2009, che viene sottoposto alla vostra approvazione, corrisponde ai saldi della contabilità tenuta a norma di legge e si chiude con le seguenti risultanze riassuntive:

ATTIVITA'

A) Crediti v/ Enti Pubblici di riferimento	€.	336.227
B) Immobilizzazioni	€.	976.924
C) Attivo circolante	€.	1.143.381
D) Ratei e risconti	€.	<u>11.837</u>
TOTALE ATTIVITA'	€.	2.468.369

=====

PASSIVITA'

A) Capitale di dotazione e riserve	€.	642.011
Perdite a nuovo	€.	(21.013)
Perdita dell'esercizio	€.	(18.622)
B) Fondi per rischi ed oneri	€.	2.969
D) Debiti	€.	1.818.024
E) Ratei Risconti	€.	<u>45.000</u>
TOTALE PASSIVITA'	€.	2.468.369

=====

Il risultato d'esercizio trova riscontro nella seguente sintesi del

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione	€.	3.184.335
B) Costi della produzione	€.	(3.056.186)
C) Saldo proventi e oneri finanziari	€.	(40.506)
E) Proventi e oneri straordinari	€.	(10.336)
Imposte dell'esercizio	€.	<u>(95.929)</u>
Risultato dell'esercizio	€.	(18.622)

=====

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente, anch'essi espressi in euro.

Nella redazione del bilancio gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi degli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile. I criteri di valutazione applicati sono quelli previsti dalle normative in vigore, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, e non sono variati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.

In particolare i criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte con il nostro consenso, contengono oneri ad utilità pluriennale e sono esposte, per quanto riguarda i costi d'impianto e le spese pluriennali, al costo, al netto della quota d'ammortamento a carico dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono indicate al costo al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati determinati in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

I beni di costo inferiore ai 516 euro vengono spesi nell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da depositi cauzionali per utenze e servizi.

Crediti e debiti

I crediti e i debiti sono esposti al valore nominale.

I crediti verso clienti sono stati valutati al presunto valore di realizzo coincidente con quello nominale.

Disponibilità liquide

L'aggregato contiene le disponibilità liquide del consorzio in cassa e giacenti sul conto corrente postale.

Ratei e risconti

Sono stati iscritti previo consenso del Collegio dei Revisori e sono stati determinati per adeguare il Bilancio al principio della competenza temporale.

Patrimonio netto

I componenti di patrimonio netto sono esposti al valore di formazione con indicazione della loro composizione e rispetto l'esercizio precedente si sono incrementati di un importo pari alla somma algebrica tra gli impegni assunti dai Comuni consorziati per l'aumento di capitale, e il risultato d'esercizio.

Imposte differite e anticipate

Non esistono in bilancio poste significative che comportano l'iscrizione di imposte differite e/o anticipate, avendo lo sfasamento tra utile netto e base imponibile carattere permanente per l'indeducibilità delle imposte sui redditi.

T.F.R.

Non sussiste l'obbligo dell'accantonamento del TFR in quanto tale quota di retribuzione differita è garantita dal fondo INADEL gestito dall'Istituto Nazionale di Previdenza Dipendenti Aziende Pubbliche, al quale si versano i contributi insieme a quelli mensili su stipendi e salari.

Ricavi e costi

Sono esposti al netto dei resi, sconti e abbuoni, al costo effettivo. I ricavi e i costi per servizi sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Osservazioni e proposte

Nel corso del 2009 e fino alla data di redazione della presente relazione, non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c. o esposti da parte dei consorziati e non si sono verificati casi che richiedessero il rilascio da parte del Collegio, di pareri obbligatori ai sensi di legge.

Al termine del resoconto sugli adempimenti di vigilanza svolti da questo Collegio, si può ragionevolmente assicurare che l'esito degli stessi non ha fatto emergere, nel complesso, omissioni, fatti censurabili o irregolarità di

particolare rilievo attinenti l'attività sociale.

I criteri seguiti dagli amministratori nella redazione del bilancio e la rispondenza del bilancio stesso alle scritture contabili, conformi alle norme civilistiche e fiscali, permettono di rappresentare in modo veritiero, chiaro e corretto la situazione patrimoniale ed economica della società.

In conclusione, il Collegio dei Revisori, ribadisce nuovamente la necessità che tutti i Comuni consorziati diano corso all'atto d'indirizzo assunto dall'assemblea consortile del 02.07.2008 e alla delibera di attuazione del Consiglio di Amministrazione del 30.07.2008 e ciò in considerazione della permanente precaria situazione finanziaria del consorzio.

Sulla scorta di quanto sopra, i Revisori esortano l'organo Amministrativo a sollecitare i soci affinché supportino celermente il consorzio in quanto l'ulteriore deterioramento della situazione finanziaria potrebbe impedire la regolare prosecuzione dell'attività e, quindi, la continuità aziendale.

Nella considerazione di quanto precede il Collegio dei Revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2009 che Vi viene presentato dal Consiglio di Amministrazione con la correlata relazione sulla gestione e alla proposta di destinazione dell'utile d'esercizio formulata dal Consiglio medesimo.

Rammentiamo infine che è terminato il mandato a suo tempo conferitoci e, nel ringraziare per la fiducia accordataci e per la collaborazione ricevuta, Vi invitiamo a procedere alla nomina del Collegio dei Revisori per il prossimo triennio.

Paderno Dugnano, 11 giugno 2010

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Anzini dott. Piero) Presidente

(Garavaglia dott. Angelo) Revisore

(Tagliabue rag. Carlo) Revisore