

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

**SUL PROGETTO DI BILANCIO AL 31/12/2011**

Egregi Consorziati,

la Vostra Assemblea ci ha nominati quali membri del Collegio dei Revisori per il triennio 2010/2012 come previsto dallo Statuto della Società consortile.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2011 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2011, 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 2011 e dei documenti relativi, approvati nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 18/05/2012, 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.

**Attività di vigilanza**

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.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest**

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

C.C., a decorrere dalla data di nomina, dalle quali si evince che permangono nel sistema amministrativo-contabile problematiche in merito al tempestivo aggiornamento e tenuta delle scritture contabili, come anche portato all'attenzione del Consiglio di Amministrazione nella riunione del 16 febbraio 2012, alla quale si rimanda.

Abbiamo vigilato sull'osservanza dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. A tal fine abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio del Consorzio.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, è stata tenuta l'assemblea dei consorziati con la ratifica del nuovo Statuto e della Convenzione decennale, mentre le adunanze del Consiglio di Amministrazione si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori e dal Direttore Generale, durante le riunioni svoltesi presso la sede legale, informazioni in merito all'andamento delle operazioni effettuate dal Consorzio sulle quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dagli Amministratori e dal Direttore Generale informazioni sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo condotte nell'esercizio 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 del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione,



**C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest**

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

mediante l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire ad eccezione di quanto precedentemente indicato.

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

Inoltre, si segnala il permanere di una situazione di criticità finanziaria, dovuta anche al mancato completamento dei versamenti dei soci consorziati sia con riferimento al fondo di dotazione che delle quote di gestione annuali, per la risoluzione della quale si auspica che i Comuni Consorziati procedano celermente ai versamenti di loro spettanza.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi diversi da quanto già segnalato al Consiglio di Amministrazione ed indicato anche nei verbali delle verifiche periodiche svolte.

**Attività di controllo contabile e Bilancio d'esercizio**

Durante l'anno abbiamo svolto diverse verifiche contabili al termine delle quali è stata eseguita la revisione contabile del bilancio al 31 dicembre 2011, i cui risultati sono espressi nella presente relazione.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete al Consiglio di Amministrazione. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione contabile.

Il nostro 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione del Consorzio e con il suo assetto



**C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest**

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio attraverso anche la circolarizzazione dei saldi debitori e creditori, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Di seguito si sintetizzano i dati di bilancio trasmessi:

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

|                   | <b>2011</b> | <b>2010</b> |
|-------------------|-------------|-------------|
| ATTIVO            | 2.641.413   | 2.931.967   |
| PATRIMONIO NETTO  | 633.580     | 624.492     |
| PASSIVO           | 2.007.833   | 2.307.475   |
| Totale a pareggio | 2.641.413   | 2.931.967   |

**CONTO ECONOMICO**

|                                 | <b>2011</b> | <b>2010</b> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Valore della produzione         | 3.146.786   | 3.166.983   |
| Costi della produzione          | (3.015.564) | (3.037.570) |
| Proventi ed oneri finanziari    | (36.473)    | (32.069)    |
| Proventi ed oneri straordinari  | 5.017       | 37.807      |
| Imposte sul reddito d'esercizio | (90.677)    | (113.036)   |
| UTILE DELL'ESERCIZIO            | 9.089       | 22.115      |



**C.S.B.N.O. Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest**

Via Vittorio Veneto, 18 – 20026 Novate Milanese (MI)

C.F. 11964270158 – P.IVA 11964270158

Registro delle Imprese di Milano n. 11964270158

REA di Milano n. 1513349

---

**Osservazioni**

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 del Consorzio.

In conclusione, il Collegio dei Revisori, come già evidenziato in sede di Relazione al bilancio del precedente esercizio ribadisce nuovamente la necessità che l'organo amministrativo solleciti i soci consorziati ad effettuare i versamenti deliberati e non ancora effettuati dando corso all'atto d'indirizzo assunto dall'assemblea consortile del 02.07.2008 ed alla delibera di attuazione del Consiglio di Amministrazione del 30.07.2008 in quanto l'ulteriore peggioramento della situazione finanziaria potrebbe compromettere 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 2011 che viene presentato dal Consiglio di Amministrazione con la correlata relazione sulla gestione, invitando lo stesso a proporre la destinazione dell'utile d'esercizio a copertura delle perdite precedenti.

Paderno Dugnano, 28 maggio 2012

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

(Nebuloni dott. Carlo Alberto) Presidente

(Franchi dott. Massimiliano) Revisore

(Malgrati rag. Rita) Revisore

