

Sardegna IT S.r.l. – Società Unipersonale

Sede Cagliari (Ca), Via dei Giornalisti 6
Capitale sociale sottoscritto per €.100.000,00, i.v.
Registro imprese di Cagliari numero: 03074520929 – Rea 244574

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO AL 31.12.2016

Premessa

Il Collegio Sindacale di Sardegna IT nominato con delibera DGR n. **22/19** del **17/06/2014** nelle persone del :

- **Dott. Palmiro Poddie** – **Presidente del Collegio Sindacale;**
- **Dott.ssa Maria Nicoletta Arru** - **Sindaco effettivo;**
- **Dott. Gian Mario Tiana** - **Sindaco effettivo;**

Questo collegio nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-*bis* c.c.

La presente relazione unitaria contiene:

- nella Parte Prima la “Relazione di revisione ai sensi dell’art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39”;
- nella Parte Seconda la “Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.”.

In particolare occorre mettere in evidenza che l'esercizio **2016** è stato caratterizzato in ottemperanza alla deliberazione della Giunta Regionale n.57/28 del 2015 riguardante la revoca dell'Amministratore della società e conferendo al Collegio sindacale della società il compito di svolgere gli atti di ordinaria amministrazione della Società fino al 16.05.2016. Contestualmente alla revoca dell'amministratore unico di Sardegna IT s.r.l., la Giunta regionale aveva disposto l'avvio di una procedura di selezione e nomina del nuovo amministratore unico. In recepimento della deliberazione della Giunta regionale n. 29/15 del 11.05.2016, l'assemblea dei soci ha nominato quale Amministratore unico della società Sardegna IT il dott. David Harris che si è insediato il 16.05.2016.

PARTE PRIMA

Controllo Contabile Giudizio sul bilancio

Relazione del collegio sindacale con l'incarico del Controllo Contabile - art. 14 del D.lgs 39/2010.

Signori Soci,

Come previsto dall'art. **14 del D.lgs 39/2010** di seguito si esprime il giudizio sul Bilancio d'esercizio.

A) Introduzione

1) Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio della vostra società al **31 dicembre 2016**, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, rendiconto finanziario, dalla Nota Integrativa e relazione dell'Amministratore sulla situazione della società sull'andamento della gestione.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

B) Portata della Revisione

2) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e 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 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 dall'Amministratore.

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

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

C) Giudizio sul Bilancio

3) A nostro giudizio, il bilancio della società Sardegna IT srl al **31 dicembre 2016** nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione

patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della vostra società per l'esercizio chiuso al **31 dicembre 2016**, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

D) Giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione

4) La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge (e dai regolamenti) compete all'amministratore unico della società Sardegna IT. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione della gestione con il bilancio, come richiesto dall'art **14 comma 2 lettera e del D.lgs 39/2010**.

A tal fine abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è **coerente** con il bilancio d'esercizio della società Sardegna IT alla data del **31/12/2016**.

PARTE SECONDA

Attività di vigilanza

Relazione Annuale del collegio sindacale all'assemblea

art. 2429 2° c. del codice civile

Signori Soci,

Nel corso dell'esercizio chiuso al **31 dicembre 2016** 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 e alle disposizioni emanate dalle RAS con DGR 22/11 e 22/12 del 17/6/2014 rubricata quest'ultima: "*Società in house SardegnaIT S.r.l. Direttive generali per l'implementazione del modello organizzativo del sistema in house. Determinazioni sul Budget e sul Piano degli obiettivi per il 2014*" e DGR 23/16 del 25/06/2014 rubricata: "*Società in-house Sardegna IT s.r.l. Estensione al 31/12/2016 del termine di validità della convenzione quadro tra la Regione Autonoma della Sardegna e Sardegna IT in regime di transitorietà nelle more della stesura di una nuova convenzione.*" Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, redatto dall'amministratore ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio Sindacale (unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio ed alla relazione sulla gestione), evidenzia un utile dell'esercizio di **euro 27.407,00**

Di seguito riassumiamo la situazione patrimoniale ed economica della società al **31/12/2016**.

Stato Patrimoniale	Esercizio corrente	Esercizio precedente
<u>Attivo</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Immobilizzazioni	93.042	134.732
Attivo Circolante	25.020.320	29.835.585
Ratei e Risconti	140.880	162.609
<u>Totale Attivo</u>	25.254.242	30.132.926
<u>Passivo e Patrimonio Netto</u>		
Patrimonio netto	1.722.172	1.694.763
Fondo Rischi	219.227	217.641
Trattamento Fine Rapporto	1.741.700	1.491.133
Debiti	21.419.337	26.582.978
Ratei e Risconti	151.806	146.411
<u>Totale Passivo</u>	25.254.242	30.132.926

Conto Economico	Esercizio 31/12/2015	Esercizio 31/12/2016
Ricavi delle vendite	24.597.071,00	8.255.818,00
Lavori in corso su ordinazione	-7.553.051,00	751.070,00
Valore della produzione operativa	17.044.020,00	9.006.888,00
Costi esterni operativi	11.562.070,00	2.745.163,00
Valore aggiunto	5.481.950,00	6.261.725,00
Costi del personale	5.832.507,00	6.036.148,00
Margine Operativo Lordo	-350.557,00	225.577,00
Ammortamenti e accantonamenti	61.567,00	52.881,00
Risultato operativo	-412.124,00	172.696,00
Risultato dell'area accessoria	77.403,00	-79.072,00
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	420,00	2.401,00
EBIT normalizzato	-334.301,00	96.025,00
Risultato dell'area straordinaria	-10.001,00	
EBIT integrale	-344.302,00	96.025,00
Oneri finanziari	98.951,00	67.879,00
Risultato lordo	-443.253,00	28.146,00
Imposte sul reddito	-45.333,00	739,00
Risultato netto	-397.920,00	27.407,00

Nel procedere al commento del bilancio d'esercizio, per quanto di nostra competenza, Vi informiamo che abbiamo esaminato il bilancio medesimo con gli allegati e i dettagli di supporto. Come indicato nella Relazione sulla Gestione e in Nota Integrativa, il bilancio è stato redatto con l'osservanza della normativa del Codice Civile, ed i dati ivi riportati sono rispondenti ai risultati delle scritture contabili della società.

Per quanto riguarda le valutazioni, osserviamo che le stesse sono state effettuate secondo i principi di prudenza e di continuazione dell'attività in aderenza al disposto dell'art. 2426 del Codice Civile.

Nella Relazione sulla Gestione e nella Nota Integrativa sono state evidenziate dall' Amministratore Unico le ragioni di ordine economico gestionale che hanno portato alla formazione dell'utile di esercizio di € 27.407,00 e sono state altresì indicate le variazioni intervenute nei valori patrimoniali rispetto al precedente esercizio.

In detti documenti l' Amministratore Unico ha fornito le informazioni sull'andamento della società e sull'attività svolta, illustrando le singole voci di bilancio.

La presente Relazione fa quindi riferimento a questa documentazione, anche per quanto attiene i criteri di valutazione adottati.

Il nostro esame sul bilancio è stato svolto secondo i Principi di comportamento del Collegio Sindacale, raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, e in conformità a tali principi, abbiamo fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate e integrate dai corretti principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri e, ove necessario, ai principi contabili internazionali dell'IASC - International Accounting Standards Committee.

In particolare:

- le componenti patrimoniali sono state classificate in apposite classi di valore secondo gli schemi dell'art. 2424 CC;
- il conto economico ricomprende, con esposizione in forma scalare, le componenti positive e negative di reddito secondo lo schema dell'art 2426 CC;
- la nota integrativa e la relazione sulla gestione comprendono le informazioni rispettivamente richieste dagli art 2427 e 2428 CC;
- i saldi emergenti dal bilancio trovano riscontro nelle scritture contabili della società.

Criteri di Valutazione

I criteri di valutazione utilizzati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2424 e 2426 C.C. e, sempre in argomento, abbiamo rilevato come non si siano verificati casi eccezionali che

imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine ai criteri di valutazione.

Passando all'analisi delle singole voci osserviamo quanto segue:

- Voci di bilancio - Stato Patrimoniale e Conto economico – sono iscritte separatamente, senza raggruppamenti e senza compensazioni di partita;
- Le valutazioni sono state effettuate nella prospettiva di un'impresa in attività e nel principio di continuità dei criteri;
- **Immobilizzazioni immateriali** di € **42.639,00** sono state valutate al costo storico di acquisizione ed esposte al netto delle quote di ammortamento, delle quali € 13.771 di competenza dell'esercizio; sono rappresentate principalmente dai diritti e brevetti industriali per € 110.832 e da altre immobilizzazioni per € 57.948 relative a lavori infrastrutturali e miglorie su beni di terzi per l'adeguamento della sede di via dei Giornalisti.
- **Immobilizzazioni materiali:** di € **50.403** sono iscritte in bilancio al costo di acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione ed al netto delle quote di ammortamento, a decorrere dalla data di entrata in funzione della immobilizzazione. Presentano nell'esercizio un decremento di € 36.324 e ammortamenti per € 39.110.

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico - tecnica dei cespiti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione nel processo produttivo.

- **Crediti:** sono stati valutati secondo il loro presumibile valore di realizzo e sono rappresentati da crediti verso controllanti per € **2.568.695**, crediti verso clienti per € **499.854**, crediti tributari per € **521.483**, imposte anticipate per € **58.008** e crediti verso altri per € **20.241**. Non figurano in bilancio crediti di durata residua superiore a cinque anni. Considerata la natura stessa dei crediti verso controllanti che si riferiscono a crediti verso la Regione Autonoma della Sardegna per l'esecuzione dei progetti e delle commesse acquisite dalla stessa l'organo amministrativo non ha ritenuto necessario procedere ad alcuna svalutazione. Rispetto all'esercizio precedente i crediti presentano un decremento di € **729.268**.
- **Ratei e risconti attivi e passivi:** sono iscritti in bilancio e valorizzati sulla base del principio di competenza temporale in ragione di esercizio, ripartendo i costi ed i ricavi comuni a più esercizi sui medesimi. Al **31.12.2016** non sussistono ratei e risconti di durata superiore a cinque anni.
- **Rimanenze:** Le rimanenze finali dei lavori in corso di esecuzione alla data di chiusura

dell'esercizio sono state valutate in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento e si è adottato il metodo "*cost to cost*" che tiene conto dei costi diretti del lavoro e di commessa e di una quota dei costi indiretti. Le rimanenze sono state contabilizzate per un importo pari a € **19.289.617** con un aumento pari a € **751.070**.

Il Collegio Sindacale raccomanda che venga sempre rispettato il principio della competenza economica tra costi e ricavi.

- **Disponibilità liquide:** pari a € **2.062.422** presentano un decremento di € **4.837.067**.
- **Fondo trattamento di fine rapporto:** l'importo, iscritto in bilancio per € **1.741.700**, rappresenta l'effettiva posizione del debito nei confronti del personale dipendente ed è calcolato in conformità delle leggi e del contratto di lavoro vigente. Nel corso del 2016 vi sono stati decrementi per € 37.018 e incrementi per € 287.585. Nella nota integrativa sono stati indicati i dati sintetici sull'occupazione.
- **Debiti:** sono valutati al loro valore nominale e suddivisi per scadenza temporale; i debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e sono evidenziati al netto delle note di credito da ricevere.
 - **debiti verso altri** per complessivi € **441.339** ;
 - **debiti verso gli istituti di credito** ammontano complessivamente a € **16.397** con un decremento di € 173.341 rispetto l'esercizio precedente.
 - **debiti verso fornitori**, iscritti al netto degli sconti commerciali, ammontano a € **2.663.024** con un decremento di € 4.474.420 rispetto l'esercizio precedente.
 - **debiti verso controllanti** ammontano a € **17.683.897** e presentano un decremento di € 384.416 rispetto all'esercizio precedente e si riferiscono alle anticipazioni effettuate dalla Regione Autonoma della Sardegna sulle commesse in corso di esecuzione alla data di chiusura dell'esercizio e/o comunque in attesa di collaudo a tale data.
 - **debiti v/s istituti previdenziali e sic. Sociale** per complessivi € **414.294**;
 - **debiti tributari** per complessivi € **200.386**;
- **I fondi per rischi e oneri** ammontano ad € **219.227** e sono relativi a:
 - Imposte differite e altri fondi per € 66.365
 - Accantonamento al fondo rischi per cause legali per € 42.878
 - Accantonamento al fondo spese per finalità istituzionali della Regione Autonoma della Sardegna (€ 109.984), istituito in conseguenza del recepimento della delibera della Giunta Regionale n. 44/30 del 23.10.2013. il fondo dell'ammontare di € 150.000 è stato costituito con utilizzo parziale degli utili precedentemente

accantonati a riserva straordinaria ed è stato utilizzato, alla data del 31/12/2014, per € 40.016.

- **Le voci del conto economico:** riflettono la gestione della società, secondo l'andamento illustrato nella nota integrativa e soprattutto nella relazione sulla gestione predisposta dall'organo amministrativo.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni pari a € **8.255.818** presentano un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 16.341.253 e si riferiscono prevalentemente a prestazioni di servizi erogati a favore della Regione Autonoma della Sardegna.

Le variazioni in corso su ordinazione presentano un aumento di € 751.070.

I costi per servizi pari a € **1.961.031** presentano un decremento per € 8.150.634.

È stata rilevata la fiscalità differita ed anticipata e risultano iscritte a fine esercizio imposte differite e anticipate per € 14.229,00.

A conclusione delle nostre osservazioni, in aggiunta a quanto precede, Vi attestiamo che **per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;**

Noi Sindaci riteniamo che il Bilancio chiuso al **31 dicembre 2016** rifletta l'assetto patrimoniale ed economico della società in normale funzionamento.

Attività di vigilanza

- Abbiamo vigilato sull'operato dell'organo amministrativo, verificato a campione le sue determinazioni, per le quali possiamo ragionevolmente affermare che le decisioni assunte sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, tali da compromettere l'attività sociale.
- Abbiamo ottenuto dall'Amministratore informazioni sul generale andamento della gestione, sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società e possiamo ragionevolmente sostenere che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge, allo statuto sociale e alle delibere assunte dall'assemblea dei soci.
- Non abbiamo riscontrato anomalie nelle operazioni svolte con la Regione Autonoma della Sardegna o con le società da essa controllate.
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa della Società e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza e sull'affidabilità del sistema amministrativo-contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, in

tale contesto abbiamo operato chiedendo ed ottenendo ogni necessaria informazione dai responsabili delle rispettive funzioni, eseguendo quindi ogni verifica ritenuta necessaria mediante l'esame diretto di documenti aziendali, a tal riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

- Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo.
- Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione e non abbiamo osservazioni al riguardo.

L'amministratore nella sua relazione ha illustrato in maniera adeguata gli eventi significativi in ambito societario, regolatorio e giudiziario nonché i fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio e la prevedibile evoluzione della gestione.

Nel corso dell'attività di vigilanza svolte non abbiamo rilevato omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da essere menzionati nella presente relazione.

Conclusioni

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato:

- a) a nostro giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società Sardegna IT s.r.l. per l'esercizio chiuso al **31 dicembre 2016**, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio;
- b) proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al **31 dicembre 2016**, e la Relazione sulla Gestione che lo correda.
- c) che l'assemblea deliberi per la destinazione dell'utile secondo quanto richiesto dall'amministratore unico nella sua relazione.

Cagliari li 06/04/2017

Il Collegio Sindacale

Dott. Palmiro Poddie

F.to Palmiro Poddie

Dott.ssa Maria Nicoletta Arru

F.to Maria Nicoletta Arru

Dott. Gian Mario Tiana

F.to Gian Mario Tiana