

CRS4 CENTRO DI RICERCA E SVILUPPO E STUDI SUPERIORI IN SARDEGNA

Società a responsabilità limitata Uninomiale

Sede legale: Cagliari – Via Palabanda, 9 - Capitale sociale € 2.110.300,00 i.v.

P.I. E C.F. 01983460922

Registro Imprese C.C.I.A.A. Cagliari 01983460922

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AI SENSI DELL'ART.14 DEL D.Lgs 27 GENNAIO 2010 n°39 E AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C. SUI RISULTATI DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016

Alla Società Sardegna Ricerche, Socio unico del CRS4 Srl.

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 abbiamo svolto entrambe le funzioni previste dalle norme del Codice Civile - attività di vigilanza e revisione legale dei conti - e con la presente relazione Vi rendiamo conto del nostro operato.

A. Relazione ai sensi dell'articolo 14 D.lgs. 27.10.2010 n.39, funzioni di controllo contabile

Il Collegio ha svolto la revisione contabile del bilancio della società CRS4 Srl chiuso al 31 dicembre 2016. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete agli Amministratori della CRS4 Srl, che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità delle norme italiane e che ne disciplinano i criteri di redazione. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

L'esame sul bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. Il Collegio ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'Art.11, comma 3, del D. Lgs n.39 del 2010. In conformità ai predetti principi, 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio d'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del precedente collegio Sindacale emessa in data 14 aprile 2016.

A nostro giudizio, il bilancio della società CRS4 Srl al 31 dicembre 2016 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società.

Per una migliore comprensione del bilancio, richiamiamo l'attenzione sui seguenti aspetti:

a.1) Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico evidenziano un utile di euro 7.875= (contro un utile dell'esercizio 2015 di euro 8.099=) e si riassumono nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale		
Attività		24.772.928
Immobilizzazioni	1.074.531	
Attivo circolante	23.653.335	
Ratei e Risconti	45.062	
Passività		24.772.928
Debiti	21.746.780	
Capitale Sociale e Riserve	3.018.273	
Utile d'esercizio	7.875	

Conto Economico		
Valore della produzione	11.037.082	
Costi delle produzione	(10.870.570)	
Differenza	166.512	
Proventi e oneri finanziari		(130.324)
Rettifiche di valore e gestione straordinaria		(5.385)
<i>Risultato ante imposte</i>		30.803
Imposte d'esercizio		(22.928)
Utile d'esercizio		7.875

Con riguardo ai criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio, il Collegio evidenzia che:

- a.2) La valutazione delle varie voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale.
- a.3) I costi e i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economica-temporale.
- a.4) Il costo di acquisto dei beni materiali ed immateriali trova rappresentazione contabile fra le attività di stato patrimoniale, esposti al netto dei fondi di ammortamento (beni immateriali) e degli ammortamenti (beni materiali). Il Collegio prende atto sulla valutazione del ciclo di ammortamento dei macchinari per la produzione in un periodo non superiore al triennio - come evidenziato dagli amministratori in nota integrativa – correlato all'elevato tasso di obsolescenza dei cespiti di riferimento e sui relativi riflessi di ordine fiscale.

- a.5) I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo e risultano esigibili entro l'esercizio successivo.

La posta crediti tributari, comprende crediti esigibili entro e oltre i 12 mesi. Questi ultimi, pari ad euro 327.364, sono relativi a crediti della società per l'imposta sul valore aggiunto relativa all'anno 1998 richiesta a rimborso. A tal proposito il Consiglio di Amministrazione segnala che in dipendenza del dilatarsi dei tempi dell'udienza per la trattazione dinanzi la Commissione Tributaria, tale credito sia iscritto tra quelli non realizzabili entro 12 mesi alla data di chiusura del bilancio 2016.

Nella posta crediti verso altri: altre imprese consociate, comprende il credito pari ad euro 325.591, che resta invariato rispetto all'esercizio precedente. Il Collegio prende atto che, come indicato nella Nota Integrativa, è stata svalutata la partecipazione della Società nei confronti del Consorzio Cybersar, nonché dei crediti vantati dal CRS4 Srl nei confronti dello stesso Consorzio, tale svalutazione è stata già iniziata nel precedente esercizio. Ad oggi sono ancora in corso le trattative che dovrebbero consentire il recupero del valore di realizzo stimato in circa 325.000.

- a.6) Il fondo per rischi e oneri comprende la posta *Altri fondi*, pari ad euro 505.992, essa risulta così composta:

- *fondo rischi contenziosi dipendenti e/o collaboratori*, è pari ad euro 285.992, di cui 193.992 stanziato nei precedenti esercizi al fine di coprire le controversie instaurate da alcuni dipendenti. Nell'esercizio 2016 si è provveduto a stanziare altre somme a titolo di accantonamento a fronte di nuovi contenziosi che risultano ancora in corso.

- *fondo rischi contenzioso organo di controllo*, ammontava nel precedente esercizio ad euro 68.160, stanziato nell'esercizio 2014 a seguito della controversia insorta con un componente del precedente Collegio Sindacale e per la quale, in data 30 dicembre 2015, è stato depositato il lodo arbitrale. Nel corso del 2016 è stato interamente utilizzato, e la parte eccedente che non ha trovato copertura nella misura dell'accantonamento è stata imputata a conto economico.

- a.7) Il fondo T.F.R. è costituito dagli accantonamenti determinati sulla base delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge e rappresenta l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente.

- a.8) I debiti sono esposti al valore nominale. La voce altri debiti pari ad euro 7.494.273 è aumentata rispetto al precedente esercizio, e accoglie, tra le altre, la posta Creditori diversi pari a euro 3.658.792. Tale importo si riferisce alle somme erogate dalla Regione Sardegna per il progetto di ricerca e innovazione JIC – Joint Innovation Center, che ha come partner la multinazionale cinese Huawei. Il CRS4 srl ha il compito di trasferire ai partner il citato importo.

Il debito verso le Imprese consociate, è interamente riferito al consorzio Cybersar e comprende le quote per il suo funzionamento non ancora fatturate alla chiusura dell'esercizio 2016.

- a.9) Gli oneri finanziari ammontano ad euro 130.702 e sono prevalentemente costituiti dagli interessi passivi sugli affidamenti bancari, a causa dei ritardati trasferimenti delle risorse regionali. Il Collegio rileva che con maggiore tempestività dei predetti trasferimenti, si potrebbero determinare rilevanti riduzioni degli stessi oneri finanziari.

a.10) I ratei e i risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputate all'esercizio ed al bilancio di riferimento secondo il criterio della competenza economico temporale.

a.11) Non è stato fatto ricorso all'esercizio della deroga ex articolo 2423, comma 4 del Codice Civile.

A nostro giudizio il bilancio d'esercizio della Società CRS4 Srl al 31 dicembre 2016 è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società CRS4 Srl per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione per l'esercizio chiuso a tale data.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione - in conformità a quanto previsto dalle norme di legge - compete agli Amministratori del CRS4 Srl. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. Il Collegio Sindacale ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società CRS4 Srl al 31 dicembre 2016.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 che il Consiglio di Amministrazione ha predisposto in data 31 marzo 2016 e sottoposto alla Vostra definitiva approvazione, è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e messo a disposizione del Collegio Sindacale entro i termini dell'articolo 2429 dello stesso Codice Civile.

B. Funzioni di vigilanza. Relazione ai sensi dell'articolo 2429, secondo comma del codice civile

Nel corso dell'esercizio 2016 il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e del nostro operato ispirandosi alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, e Vi diamo atto con quanto segue:

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse 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 maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza 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.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenuti al Collegio Sindacale esposti o denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile.

Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, in aggiunta a quanto precede, Vi informiamo di aver vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo particolari osservazioni da riferire.

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

In considerazione di quanto evidenziato, proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dagli Amministratori.

Cagliari, 10/05/2017

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Enrico Gaia

Dott. ssa Mirella Congiu

Dott. Antonio Serreli

