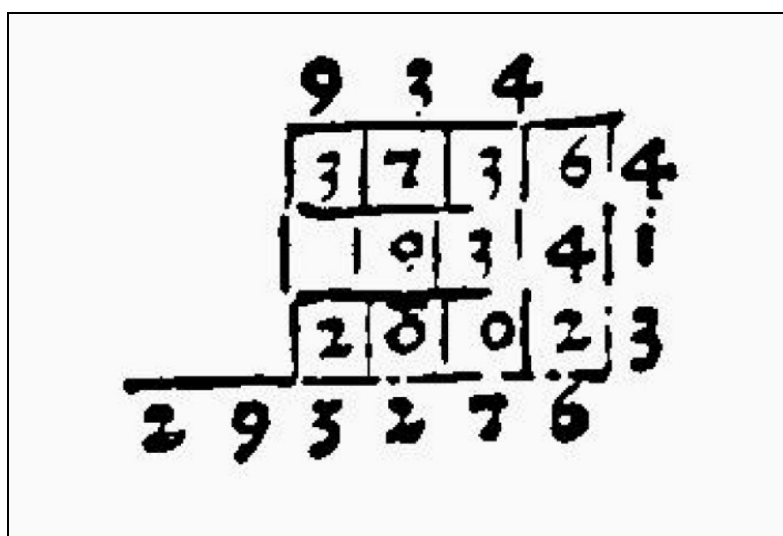


parere del collegio sindacale



VERBALE DI RIUNIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA G.A.I.A. S.P.A.
01 GIUGNO 2010

In data 01/06/2010 presso la sede legale della G.A.I.A. S.p.A. in Asti, Via Brofferio, 48 si è riunito il Collegio Sindacale nelle persone dei Sindaci sottoscritti.

Preliminarmente, il Collegio Sindacale procede alle operazioni di controllo degli elementi e delle impostazioni relative al bilancio, alla nota integrativa ed alla relazione sulla gestione.

Giungono, così, a compimento le attività di controllo e verifica iniziate singolarmente, ma in modo coordinato, da ciascun componente del Collegio Sindacale.

Al termine il Collegio Sindacale redige la propria relazione al bilancio al 31/12/2009 della G.A.I.A. S.P.A., nel testo di seguito trascritto:

G.A.I.A. S.P.A.
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
CON FUNZIONE DI CONTROLLO CONTABILE
AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2009

Signori Azionisti,

in adempimento dei nostri compiti istituzionali ex art. 2403 C.C., riferiamo all'assemblea sull'attività di vigilanza svolta nel corso dell'esercizio 2009 e sulla formazione del bilancio di tale esercizio.

Durante l'esercizio 2009 abbiamo partecipato a n° 16 Adunanze del Consiglio di Amministrazione e a n° 4 Assemblee Ordinarie dei Soci. Tutte le riunioni si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla Legge ed allo Statuto Sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dalla Assemblea degli Azionisti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Premessa procedurale

Il Collegio Sindacale ha assunto l'incarico di svolgere le funzioni di controllo contabile (Revisore Contabile) al momento della costituzione della società, in esecuzione di apposita delibera assembleare.

L'attività del Collegio Sindacale si è svolta, per l'intero esercizio 2009, per cui il Collegio Sindacale si è riunito collegialmente nei termini di quanto fissato dal primo comma dell'art. 2404 e della lettera a) del primo comma dell'art. 2409 - ter. C.C. Nel mese di novembre è avvenuta la sostituzione di un componente del collegio sindacale per sopravvenute dimissioni del precedente dott. Luciano Garbarino.

Il progetto di bilancio dell'esercizio G.A.I.A. S.p.A. chiuso al 31/12/2009 risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Il Consiglio di Amministrazione ha altresì predisposto la Relazione sulla Gestione.

Tali documenti sono stati posti a disposizione del Collegio Sindacale, in tempo utile affinché il bilancio potesse essere depositato presso la sede della società corredato dalla presente relazione e ciò nel preciso rispetto del termine previsto dal 1° comma dell'art. 2429 C.C.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia una utile dell'esercizio di €56.349,00, che si riassume nei seguenti valori in unità di Euro:

		ANNO 2009	ANNO 2008
	ATTIVO		
A	Crediti vs soci per versam.	0	0
B	Immobilizzazioni	18.637.472	20.796.800
C	Attivo circolante	7.776.475	6.136.248
D	Ratei e risconti attivi	106.424	90.221
	TOTALE ATTIVO	26.520.371	27.023.269
	PASSIVO		
A	Patrimonio Netto	1.354.434	1.298.086
B	Fondi per rischi ed oneri	6.228.284	5.311.420
C	Fondo Trattamento Fine Rapp.	975.624	800.272
D	Debiti	13.910.332	14.920.488
E	Ratei e risconti passivi	4.051.697	4.693.003
	TOTALE PASSIVO	26.520.371	27.023.269

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2009	ANNO 2008
Valore della Produzione	15.163.364	14.060.503
Costi della Produzione	-14.420.350	-13.408.767
Margine Operativo Lordo	743.014	651.736
proventi e oneri finanziari	-357.378	-532.436
rettifiche di attività finanziarie	0	0
proventi e oneri straordinari	83.392	38.717
imposte sul reddito	-412.679	-147.021
Risultato d'esercizio	56.349	10.996

L'assemblea ordinaria della Vostra società è prevista presso il Centro Culturale San Secondo in prima convocazione per il giorno 22/06/2010, alle ore 15.00 ed, in seconda convocazione, per il giorno 23/06/2010, alle ore 10.00, stesso luogo.

Circa il contenuto della relazione, viene comunicato che:

- per lo svolgimento dell'attività di vigilanza, unitamente a quella della revisione contabile, i membri del Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2409 bis. Co. 3, risultano iscritti nel Registro dei Revisori istituito presso il Ministero della Giustizia; gli esiti della duplice funzione di controllo attribuita ai Sindaci sono rappresentati in un unico documento di supporto al progetto di bilancio al 31/12/2009, suddiviso per tipologia di relazione, come richiesto dalla normativa e con disponibilità al chiarimento di ogni aspetto che sarà ritenuto opportuno in sede assembleare.
- Tutte le decisioni del Collegio Sindacale sono state assunte collegialmente e all'unanimità.

RELAZIONE DI GIUDIZIO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO

(lett. c) primo comma 2409 – ter C.C.

1. Si conferma che la responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo, mentre al Collegio Sindacale, nella funzione di "Revisore Contabile", spetta la responsabilità del giudizio "tecnico-professionale" basato sul controllo contabile.
2. Abbiamo svolto il controllo contabile sul bilancio di esercizio della G.A.I.A. S.p.A. relativo alla gestione dell'esercizio chiuso al 31/12/2009.
3. L'esame è stato condotto al fine di accertare se il bilancio dell'esercizio 2009 sia eventualmente viziato da errori significativi che ostino a considerarlo "attendibile" nel suo complesso. Il procedimento di controllo contabile ha compreso 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 nonché della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo. Lo stato patrimoniale, ed il conto economico, presentano, ai soli fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio su tali valori è stata reputata sufficiente la "Relazione del Collegio Sindacale" relativa al bilancio chiuso al 31/12/2008.

4. Ai sensi della lettera a) del 1° comma dell'art. 2409-ter C.C., il Collegio Sindacale ha riscontrato, negli accessi periodici compiuti, che il personale in organico addetto alla rilevazione dei fatti aziendali non è di fatto variato rispetto all'esercizio precedente e che la preparazione richiesta è adeguata alle esigenze derivanti dalla gestione ordinaria dell'attività istituzionale e della conseguente rilevazione sistematica e cronologica dei fatti aziendali, tramite la loro preventiva catalogazione, con il metodo della partita doppia, per l'imputazione ai codici dei conti strutturati nel piano contabile aziendale.

Il tutto nel rispetto sostanziale della normativa civile e fiscale e della tecnica ragionieristica raccomandata dalle apposite commissioni dei CNDCEC.

5. I saldi delle voci di sintesi, di cui si compongono i due prospetti del bilancio, trovano analitica rispondenza nei saldi dei conti del cosiddetto "bilancino generale di verifica interno". Tale bilancino è articolato a "due livelli" di totalizzazione (mastro e conto) ed i saldi dei conti sono l'esatta risultanza della somma algebrica dei movimenti contabili cronologici riferito a ciascuno dei conti.

Tenuto conto che nel bilancio, inteso quale documento "a rilevanza esterna", le voci provenienti dal bilancino generale di verifica interno sono state opportunamente riclassificate per adempiere alla formale impostazione civilistica, ne deriva che l'esatta coincidenza tra lo sbilancio contabile del bilancino interno ed il risultato netto esposto nel bilancio a rilevanza esterna, comprova che tale documento ricalca esattamente le risultanze delle scritture contabili; tali verifiche e riconciliazioni hanno dato esito positivo.

Verificata la rispondenza formale fra scritture contabili interne ed il bilancio a rilevanza esterna, si espongono alcune osservazioni in merito ai criteri di valutazione delle voci dello stato patrimoniale.

I criteri di valutazione non sono risultati diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti. Le valutazioni delle attività, diverse dalla liquidità intesa in senso stretto, sono state effettuate dall'organo amministrativo:

- nel rispetto del principio del "costo storico di acquisizione" al netto delle quote di ammortamento stanziare per le immobilizzazioni immateriali e materiali.
- nel rispetto del principio "del presunto valore di realizzo" se inferiore al valore originariamente iscritto per i crediti e gli impieghi della liquidità.

Più in dettaglio:

- non sono iscritte al 31/12/2009 partite sorte originariamente in valuta diversa dall' euro e pertanto non è stato necessario procedere a connessi controlli;
- sulla base di quanto previsto al punto 5) del 1° comma dell' art. 2426 C.C., il Collegio Sindacale ha preso atto delle eventuali spese e costi di natura pluriennale capitalizzati nel corso dell'esercizio ed iscritti al punto B.I. dell' attivo per complessivi €22.462,00 ed ha confermato il proprio consenso a tale iscrizione;
- sulla base del Principio contabile 19 e dei criteri ivi previsti che disciplinano l'accantonamento sulla base del grado di avveramento dell'evento futuro (possibile, probabile e remoto) e sulla base delle informazioni ottenute dai legali di riferimento, si ritiene corretto lo stanziamento fatto dagli Amministratori;
- sono stati analizzati gli eventuali costi o ricavi cosiddetti "a cavallo" dei due esercizi, mirando a verificare il criterio di ripartizione temporale adottato per l'iscrizione dei ratei o dei risconti se ed in quanto compatibile con la competenza economica dell' esercizio;
- le componenti straordinarie iscritte alla voce "E" del conto economico afferiscono alla gestione "tipica" dell'attività svolta e non contengono valori derivanti da operazioni oggettivamente non rientranti in tale tipicità;
- sono state rilevate imposte anticipate e differite maturate nell'anno nel rispetto della normativa di riferimento.

In conclusione, a nostro giudizio, il bilancio, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell' esercizio chiuso al 31/12/2009, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

RELAZIONE SUL RISULTATO DELL' ESERCIZIO
E SULL' ATTIVITA' SVOLTA DAL COLLEGIO SINDACALE
(art. 2429 C.C.)

Preso atto dell' attività svolta dalla società, dei poteri dell'organo amministrativo, del personale responsabile della gestione contabile e degli eventi che hanno caratterizzato l'esercizio 2009 nonché i primi mesi dell'esercizio 2010, il Collegio Sindacale ha vigilato sull' osservanza della legge e dell' atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Pertanto:

- è possibile assicurare ragionevolmente che le decisioni assunte dai soci e dall'organo amministrativo sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- si sono ottenute dall'organo amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e si può, pertanto, affermare che le azioni poste in essere siano conformi alla legge ed allo statuto sociale e non manifestamente imprudenti, 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;
- è stata valutata l' adeguatezza dell'assetto organizzativo della società e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata valutata l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione e l'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non si hanno osservazioni da evidenziare nella presente relazione;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell' art. 2408 C.C.;
- nel corso dell'attività di vigilanza, quale descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi.

Il collegio ritiene doveroso ricordare che:

Nel corso dell'esercizio 2009 la Società ha ricevuto la notifica di una sentenza da parte del Consiglio di Stato in riferimento ad una procedura legale di richiesta danni per mancata aggiudicazione risalente al 1998, con condanna al pagamento di € 6.000.000,00 . Stante l'importo la società si è trovata a ricadere nelle condizioni previste ex art. 2446, 2447 del C.C.

Da quel momento il Collegio Sindacale ha vigilato sull'operato degli Amministratori affinché non venissero compiute operazioni che esulassero dall'ordinaria amministrazione.

Ove richiesto il Collegio Sindacale ha di volta in volta espresso il proprio parere senza invadere le competenze di altri organi.

In data 30/03/2010, a seguito di formale Assemblea del CBRA ove i sindaci-soci, all'unanimità dei presenti, hanno deliberato la definizione della vertenza con pagamento a titolo transattivo di una somma pari ad Euro 3.900.000,00= (tremilioninovecentomilaeuro) e la contestuale copertura finanziaria mediante l'introduzione di un'extra-tariffa, l'Assemblea di Gaia spa ratificava quanto deliberato dal CBRA .

Venivano conseguentemente meno i presupposti di cui agli Art. 2446, 2447 del C.Civile.

Bilancio d'esercizio 2009

Dall'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2009, il Collegio Sindacale riferisce quanto segue:

- dalla vigilanza sull' impostazione generale data al bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per ciò che riguarda la sua formazione e struttura non vi sono osservazioni da porre;

Il consiglio di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell' art. 2423, n. 4, C.C.;

- nella relazione sulla gestione, risultano esposti i fatti principali che hanno caratterizzato la gestione e il risultato del 2009, con richiamo agli investimenti, alle attività immobilizzate ed alla situazione finanziaria nonché alla prevedibile evoluzione della gestione 2010.
- ai sensi dell' art. 2426, n. 5, C.C., il Collegio Sindacale ha espresso il proprio consenso all' iscrizione, nell' attivo dello stato patrimoniale, dei costi ad utilizzazione pluriennale;
- è stata operata la verifica della rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuto conoscenza a seguito dell' assolvimento dei nostri doveri e, a tale riguardo, non si hanno osservazioni da evidenziare nella presente relazione;
- si è proceduto all' accertamento della regolare tenuta della contabilità, alla rispondenza del bilancio alle risultanze delle scritture contabili, all' osservanza dell' art. 2426 C.C. in merito alla valutazione del patrimonio sociale.

Quanto alla proposta di destinazione dell'utile d'esercizio di €56.349,00 formulata dal Consiglio di Amministrazione in chiusura della relazione sulla gestione, non si ha alcun rilievo da porre.

Per quanto sopra, non sussistono cause ostative all'approvazione del bilancio di esercizio della Società G.A.I.A. S.p.A. al 31/12/2009, quale redatto e proposto dal Consiglio di Amministrazione.

Asti, 01/06/2010

IL COLLEGIO SINDACALE

Paolo Binello - Presidente

Simona Menozzi – sindaco Effettivo

Renato Berzano – Sindaco Effettivo