

***SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO
DI GESTIONE RIFIUTI A.T.O. 6 – ENNA
SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI***

Sede Legale: PIAZZA GARIBALDI – ENNA- (EN)

Iscritta al Registro Imprese di: ENNA

C.F. e numero iscrizione: 01201410865

Iscritta al R.E.A. di ENNA 67.877

Capitale Sociale sottoscritto €:120.000,00 versato per Euro 46.905,00

Relazione del Collegio Sindacale Bilancio al 31/12/2014

Signori Soci, premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente della Vostra società è stata attribuita al Collegio Sindacale sia l'attività di vigilanza amministrativa che l'attività di revisione legale dei conti, con la presente relazione Vi rendiamo conto del nostro operato per quanto riguarda le funzioni di controllo legale e controllo contabile.

Il Collegio, al fine di predisporre il proprio parere di competenza, riprende le proprie note del 4 e 19 dicembre 2015 con le quali chiedeva:

- integrazioni di documenti necessari ;
- rilevava al C.d.A. qualche criticità e indicava suggerimenti.

Le integrazioni sono state trasmesse allo scrivente Organo , rispettivamente, con PEC del 09/12/2015 e del 05/01/2016, ovviamente dal Collegio riscontrate successivamente; mentre i suggerimenti non sono stati considerati ed attuati dal C.D.A..

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c.

- Attività di vigilanza amministrativa -

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il Progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, che l'Organo Amministrativo ha predisposto per la seconda volta a seguito assemblea del 14/09/2015 è stato approvato nella seduta C.D.A. del 26/11/2015 e trasmesso (a mezzo posta Certificata) al Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, si compone di:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa.

Il Collegio della prima documentazione ricevuta evidenzia un totale passivo di euro 112.327, dato errato, che non coincide con il totale attivo; NON COINCIDE neanche con la somma delle singole poste del passivo dello stato patrimoniale che presenta un totale di € 120.327 il quale a fronte di un totale attivo di € 120.326 farebbe scaturire delle differenze incomprensibili a questo Collegio.

Ricevuta la nuova documentazione in data 11/01/2016 il Collegio presenta i seguenti dati del bilancio in maniera sintetica:

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2014	Esercizio 2013
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI	73.095	73.095
IMMOBILIZZAZIONI	5.867	4.409
ATTIVO CIRCOLANTE	41.365	47.681
RATEI E RISCOINTI	0	0
TOTALE ATTIVO	120.327	125.185

Descrizione	Esercizio 2014	Esercizio 2013
PATRIMONIO NETTO	120.000	120.000
FONDO PER RISCHI ED ONERI	0	0
DEBITI	290	5.185
FONDO T.F.R.	0	0
RATEI E RISCOINTI	37	0
TOTALE PASSIVO	120.327	125.185

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2014	Esercizio 2013
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.696	0
COSTI DELLA PRODUZIONE	1632	0
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1064	0

Descrizione	Esercizio 2014	Esercizio 2013
Differenza tra proventi e oneri finanziari	289	0
PARTITE STRAORDINARIE	775	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0
Perdita dell'esercizio	0	0

Attività svolte dal Collegio Sindacale nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio in esame abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico del nostro operato Vi riferiamo quanto segue:

- attraverso la raccolta di informazioni ricevute dal legale rappresentante abbiamo constatato che sebbene abbia preso, saltuariamente, in avvalimento del personale di Enna Euno S.p.A., l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società è insufficiente. Anche se non abbia iniziato la propria attività per il completamento di tutti gli adempimenti previsti dalla Legge Regionale in materia, questo Collegio, ancora una volta, invita il C. d. A. ad adeguarsi in tal senso;
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi;
- abbiamo partecipato alle assemblee dei Soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo ;
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione;

Abbiamo rilevato, che alla data odierna non risultano versati i restanti decimi sottoscritti dai soci in sede di costituzione.

Informativa sul Bilancio d'Esercizio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, Vi riferiamo quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, il Collegio Sindacale attesta che sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di impianto ;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, il Collegio sindacale attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, il Collegio sindacale attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento;
- il bilancio NON è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui siamo venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni, come da nostra nota inviata al C.d.A. il

19/12/2015, ove testualmente si comunicava: Dalla disamina della deliberazione assembleare del 14/9/2015, si evidenzia un'incongruenza, tra il deliberato dell'Assemblea dei Soci e l'operato del C.d.A., alle modifiche apportate nella nuova bozza di bilancio 2014 che ci viene sottoposta per il parere di competenza.

Precisamente:

1. In delibera, per i compensi al Collegio dei Revisori, composto da professionisti esterni all'assemblea, si chiedono "LUMI" all'Assessorato Regionale mediante acquisizione di quesito-parere, si propone anche l'istituzione di un fondo, ovviamente tutte indicazioni di indirizzo, non tecniche.
2. Nella nuova bozza di bilancio 2014 si provvede alla cancellazione dei debiti per compensi maturati a questo organo di revisione.

La richiesta di quesito-parere, la ricezione di preavvisi di parcelle del collegio, la deliberazione del C.d.A. del 17/10/2014, previa delibera assembleare, nonché i principi contabili di redazione del bilancio tenendo conto dei dettami del Codice Civile agli artt. 2423 e 2423 bis e ssgg. Impongono, prudenzialmente, l'inserimento di voci di costi/oneri o presunti tali, che sono a conoscenza della società (costi previsti dalla legge, preavvisi di parcelle, ecc.).

- Non sono state fornite spiegazioni sui ratei e risconti ;
- attestiamo peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della raccomandazione alla conservazione del patrimonio sociale.

Conclusioni

Alla luce di quanto su esposto e rilevato, questo secondo bilancio di esercizio 2014 , come già detto non ha tenuto conto dei suggerimenti fatti da questo Organo di Revisione con note del 04/12/2015 e del 19/12/2015 , in particolar modo:

- non è stato inserito neanche un fondo rischi ed oneri a fronte dei debiti cancellati, presenti nella stesura del primo bilancio ;
- non è stata data illustrazione alla voce ratei e risconti.

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 14 D. Lgs. 39/2010 - Attività di controllo contabile -

Abbiamo svolto la Revisione Contabile del Progetto di Bilancio chiuso al 31/12/2014 per come statuito in sede costituente sussistendo i parametri imposti dal codice civile. Incrementandosi tali valori di bilanci nelle successive gestioni, ex art. 26 dello statuto sociale, necessiterà il ricorso ad una società di revisione.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della società, è nostra, invece, la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel

compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità agli stessi, 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 o se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione 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 e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

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

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico presentano, a fini comparativi i valori con l'esercizio precedente.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti rileviamo, che il Progetto di Bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, a seguito dell'applicazione dei criteri seguiti dall'Organo Amministrativo, non è conforme alla vigente normativa.

La Nota Integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, non contiene tutte le informazioni dettagliate sui criteri di valutazione e informazioni sulle voci di bilancio.

In particolare, del nostro operato, Vi riferiamo quanto segue:

- in base agli elementi acquisiti in corso d'anno possiamo affermare che nella stesura del bilancio non sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- i criteri adottati nella formazione del Progetto di bilancio ed esposti nella Nota Integrativa non risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto non consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.

Per quanto sopra rappresentato, a nostro giudizio, il Progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso non rispetta i principi contabili di redazione del bilancio art.2423 e 2423 bis c.c. e quindi si esprime parere non favorevole alla sua approvazione.

La presente relazione, formata da cinque pagine, letta, approvata e sottoscritta, è stata redatta nei giorni 04/12/2015 e 8/11/13,16 gennaio 2016 presso lo studio del Dott. Carlo DI MARCO sito in Enna.

Enna, 16/01/2016.

Il Collegio Sindacale

F.to dott. Carlo DI MARCO (Presidente)

F.to dott. Francesco GAZZO (Sindaco Effettivo)

F.to dott. Alessandro LENTINI (Sindaco Effettivo)