



PROT/SRRATO7RG/01/Aprile/2019/0001451/E

Reg. Imp. 01544690884  
Rea.128039

## SRR ATO 7 RAGUSA S.C.P.A

Sede in V.LE DEL FANTE 10 - 97100 RAGUSA (RG)  
Capitale sociale Euro 200.000,00 di cui Euro 160.815,68 versati.

### Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti

Signori Soci della SRR ATO 7 RAGUSA S.C.P.A.  
SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI A.T.O. N.7 RAGUSA –  
soc. consortile a.r.l., di seguito anche semplicemente "SRR ATO 7 RAGUSA" o "SRR" o "società".

#### Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2017, 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" e nella p

arte seconda la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

#### *Parte prima*

#### **Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39**

a) il Collegio Sindacale ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società SRR ATO 7 RAGUSA S.C.P.A. chiuso al 31/12/2017. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società SRR ATO 7 RAGUSA S.C.P.A.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti 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 i risultati, 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. ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 29/06/2017.

c) A nostro giudizio, il sopra menzionato bilancio nel suo complesso 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 e il risultato economico della società SRR ATO 7 RAGUSA S.C.P.A. per l'esercizio chiuso al 31/12/2017.

d) La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.lgs .n 39/2010. A tal fine, si segnala che la società si è avvalsa della facoltà di esonero della Relazione sulla Gestione, avendo fornito in nota integrativa le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art 2428 del Codice Civile, così per come consentito dall'art.2435 Bis del Codice Civile.

**Parte seconda**  
**Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 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.
  
2. In particolare:
  - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, a tale riguardo abbiamo da segnalare il parziale mancato adeguamento al D.Lgs 175/2016 e successive modificazioni.
  - Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze dell'Organo Amministrativo, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
  - Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo abbiamo da segnalare le seguenti osservazioni: si osserva che l'assetto organizzativo nel corso dell'anno sociale 2017 ha subito una radicale modificazione. Infatti l'assetto organizzativo è radicalmente mutato rispetto al pregresso, laddove la società ricorreva all'utilizzo del personale presso l'ATO Ragusa Ambiente in liquidazione. La società con decorrenza 01/08/2017, così come si evince da quanto riportato dagli amministratori in nota integrativa, ha assunto alle proprie dipendenze il personale in forza alla società ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in liquidazione. L'assunzione è avvenuta con soluzione di continuità. Tale assunzione è avvenuta con provvedimento del Commissario Straordinario, nominato giusto Decreto del Presidente della Regione Sicilia n.526 del 9 Marzo 2017. La formazione di una dotazione organica nell'anno 2017, ha determinato una fase di adattamento con non poche difficoltà, il Collegio Sindacale ha più volte, nel corso dell'esercizio, evidenziato all'organo amministrativo le carenze dell'assetto organizzativo ed amministrativo, comunque compatibili in fase di avvio di una struttura complessa quale è la SRR.
  - Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, e in base alle informazioni acquisite, abbiamo le seguenti osservazioni: come tra l'altro è stato indicato nella Nota Integrativa al bilancio dagli amministratori, è emerso che la società ha partecipato all'Avviso Pubblico prot. N.17585 S/5 del 13/4/2017 del Dipartimento Regionale dell'Acqua e dei Rifiuti per la realizzazione e/o ampliamento/potenziamento/adeguamento di Centri Comunali di Raccolta, presentando i progetti con le relative richieste di finanziamento per la realizzazione/ampliamento/potenziamento/adeguamento dei Centri Comunali di Raccolta nei Comuni di Chiaramonte Gulfi, Giarratana, Monterosso Almo, Santacroce Camerina e Scicli. In merito all'Avviso Pubblico di cui è parola, si precisa che il Commissario Straordinario, in data 22/05/2018 con nota Prot.1365 ha richiesto un parere legale all'Avv. Sergio Spina, il cui quesito si riporta integralmente di seguito <<si chiede di voler chiarire se, sulla base della L.R. n.9/2010 e dello statuto sociale, la S.R.R. sia titolata alla realizzazione di impianti nell'ambito del sistema di gestione integrata dei rifiuti, quale interpretazione estensiva di quanto previsto dall'art.8, comma 5, L.R. n 9/2010, che prevede che "qualora nel piano regionale di gestione dei rifiuti siano previsti attività ed impianti commisurati a bacini di utenza che coinvolgono più ATO, le relative SRR possono concludere accordi per la programmazione, l'organizzazione, la realizzazione e la gestione degli stessi">>, L'avv. con parere, ricevuto dalla SRR in data 25/05/2018 e protocollato al n.1.400, ha espresso parere negativo, tale posizione è condivisa dal Collegio Sindacale.
  
3. Il Collegio Sindacale ha rilevato che nel corso dell'esercizio la Società ha posto in essere le seguenti operazioni inusuali: la società ha ricevuto, in data 13/10/2017, un anticipo dalla Gestione Commissariale della Società ATO 7 Ragusa Ambiente SpA in Liquidazione per € 87.459,10, che dalle informazioni in nostro possesso, tale operazione fa riferimento ad un anticipo fatto dalla società ATO 7 Ragusa Ambiente SpA ai fini di garantire la continuità dei servizi della SRR per far fronte alle spese di funzionamento della stessa, stante la difficoltà di reperire i fondi dai Comuni soci.

4. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile
5. Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.
6. Il Collegio Sindacale nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
7. Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art. 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto segue: è stato approvato dall'organo di amministrazione in data 12/03/2019. Al riguardo il Collegio Sindacale ha più volte sollecitato il rispetto della tempistica prevista dallo Statuto e dal Codice Civile, prendendo comunque atto delle difficoltà determinate dalla fase di start-up e dal passaggio della gestione dal Commissario al CdA. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.
8. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
9. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio negativo di Euro (zero) e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	506.448
Passività	Euro	306.448
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	200.000
<b>- Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	462.680
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	462.402
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>278</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	-5
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>273</b>
Imposte sul reddito	Euro	273
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>(0)</b>

10. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
11. Per quanto precede, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2017, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la copertura della perdita dell'esercizio.

Ragusa, 29/03/2019

Il Collegio Sindacale

Presidente Collegio Sindacale	Salvatore Buscema
Sindaco Effettivo	Luca Garaffa
Sindaco Effettivo	Maria Carmela Garretto

Da "studio" <studio@pec.buscemasalvatore.com>

A "srr" <gestionerifiuti.ato7.ragusa@pec.it>

Data sabato 30 marzo 2019 - 17:00

---

**Relazione del collegio sindacale al bilancio esercizio al 31 12 2017**

---

In allegato si trasmette Relazione del collegio sindacale al bilancio esercizio al 31 12 2017.

Cordiali saluti

Dott. Salvatore Buscema

---

**Allegato(i)**

REL-COLE 2017def.pdf (137 Kb)