



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 196.128,22

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, di seguito anche semplicemente "SRR ATO 7 RAGUSA" o "SRR" o "società".

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, 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 parte 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 dallo stato patrimoniale e dal conto economico della società SRR ATO 7 RAGUSA S.C.P.A. chiuso al 31/12/2018. L'amministrazione della società ha altresì provveduto, in applicazione di quanto previsto dall'art. 6, co. 4, del D.Lgs 19 agosto 2016, n.175, a redigere la relazione sul governo societario, che le società in controllo pubblico hanno l'obbligo di pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio. 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 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. ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro 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 29/03/2019.

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 31/12/2018. Tuttavia sussistono fatti meritevoli di essere portati all'attenzione della compagine societarie, che è interamente pubblica.

Si richiama in questa sede quanto riportato dagli amministratori nella relazione sul governo societario e nell'allegato 1 alla citata relazione che, per quanto non sia documento facente parte degli atti di bilancio, costituisce pur sempre informativa ai soci – circa il disequilibrio finanziario ingenerato dal ritardo – ormai strutturale – con il quale pervengono le rimesse da parte dei soci per la copertura dei costi sostenuti dalla società per il suo funzionamento, costituiti in massima parte dalle spese del personale.

Ciò si ripercuote in ritardi nel pagamento delle spettanze al personale e mancati pagamenti alla scadenze previste delle somme dovute all'Erario ed agli enti previdenziali, con aggravio per sanzioni ed interessi.

Sussiste quindi l'esistenza di significative incertezze che possono far sorgere significativi dubbi sulla capacità dell'impresa di operare in continuità aziendale secondo i canoni ordinari.

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 31/12/2018 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 e deve comunque ancora assestarsi. La formazione di pianta organica del personale nell'anno 2017, ha determinato una fase di adattamento con non poche difficoltà, tali difficoltà, in parte si sono protratte anche nell'anno 2018. Il Collegio Sindacale ha più volte, nel corso dell'esercizio, evidenziato all'organo amministrativo le carenze dell'assetto organizzativo ed amministrativo, comunque in linea con le tempistiche richieste all'organizzazione ottimale di una struttura complessa quale è la SRR. Permangono nella società carenze organizzative in materia di tutela della privacy e di responsabilità amministrativa degli enti e delle persone giuridiche.
 - 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.
3. Il Collegio Sindacale ha rilevato che nel corso dell'esercizio la Società non ha posto in essere operazioni inusuali.
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 31/12/2018, 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 10/01/2020. 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 dal passaggio della gestione commissariale alla gestione tipica per mezzo del CdA. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2018 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	778.290
Passività	Euro	578.289
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	200.001
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	
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	1.144.109
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	1.132.241
Differenza	Euro	11.868
Proventi e oneri finanziari	Euro	-454
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	
Risultato prima delle imposte	Euro	11.414
Imposte sul reddito	Euro	11.414
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	(0)

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 31/12/2018, così come redatto dagli amministratori, raccomandando di sollecitare l'incasso dei crediti vantati ed il pagamento dei debiti tributari e previdenziali.

Ragusa, 27/01/2020

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 mercoledì 29 gennaio 2020 - 20:48

Relazione del collegio sindacale al bilancio al 31 12 2018

In allegato si trasmette Relazione del collegio sindacale al bilancio esercizio al 31 12 2018.

Cordiali saluti

Dott. Salvatore Buscema

Allegato(i)

REL-COLE 2018 DEF.pdf (555 Kb)