

BILANCIO AL 31/12/2017

RELAZIONE DELL'ORGANO MONOCRATICO DI CONTROLLO AI SENSI DELL'ART. 2429 DEL CODICE CIVILE E DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

**Ai Sigg. Soci della S.R.R. ATO n. 11
Agrigento Provincia Ovest a r.l.**

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, che il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra Approvazione, è stato redatto secondo le disposizioni di legge e secondo i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il sottoscritto Organo monocratico di Controllo, nominato nell'Atto costitutivo della Vs. Società consortile a responsabilità limitata, datato 26 novembre 2013, rep. n. 44207, raccolta n. 13612 ed attualmente in regime di proroga temporanea come stabilito nella deliberazione assembleare del 08/08/2017, ha espletato le funzioni ed i compiti assegnatigli dalle norme vigenti e dall'art. 23 dello Statuto sociale, applicando le disposizioni previste per il collegio sindacale delle società per azioni, compresa la revisione legale dei conti.

Funzioni di vigilanza ai sensi art. 2429 del Codice Civile

L'Organo di Controllo informa:

- di aver vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale, rilevando, in particolare, che nel corso dell'esercizio tutte le operazioni effettuate dalla società non sono state in potenziale conflitto di interessi od in contrasto con le decisioni assunte dal Consiglio di Amministrazione;
- di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed alle sedute dell'Assemblea dei Soci e di aver ottenuto dal Consiglio di Amministrazione tutte le informazioni sulla attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società. Posso, a tal riguardo, ragionevolmente assicurare che le riunioni svolte e le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse od in contrasto con le decisioni assunte dall'Assemblea dei Soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale;
- di aver approfondito la conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza dell'organizzazione generale della società, delle procedure e del sistema amministrativo e contabile, nonché sulla affidabilità di quest'ultimo a rilevare e rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle singole funzioni e tramite l'esame dei documenti aziendali: a tale riguardo non sono emerse osservazioni particolari da riferire;
- che nel corso dell'attività di vigilanza non sono state presentate denunce ex art. 2408 del Codice Civile e che non sono emersi fatti significativi tali da richiedere una menzione nella presente relazione.

L'Organo di Controllo ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione ed impostazione del bilancio d'esercizio della società.



Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 30 maggio 2018 utilizzando la clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine più lungo di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, ai sensi dell'art. 2364 del Codice Civile. Le motivazioni della suddetta dilazione risiedono nel fatto che l'attuale C.d.A., insediatosi solo nel mese di marzo 2018, ha avuto la necessità di un po' più di tempo a disposizione per effettuare una attenta analisi e disamina delle voci di bilancio. Lo stesso bilancio è stato successivamente messo a disposizione dell'Organo di Controllo, da parte del C.d.A., nel rispetto dei termini stabiliti dalla vigente normativa.

L'Assemblea dei Soci, nella seduta ordinaria del 09 dicembre 2016, aveva provveduto ad approvare il bilancio di previsione (budget finanziario) per l'esercizio finanziario 2017, tenuto conto che, in attuazione della Legge regionale 8 aprile 2010, n. 9, era oramai obbligatorio, pena segnalazione all'Autorità giudiziaria, adempiere a quanto previsto dall'Ordinanza presidenziale n. 6/Rif del 30.06.2016 ed effettuare il passaggio del personale dalla So.Ge.I.R. S.p.A. ATO AG1 in liquidazione alla S.R.R. ATO n. 11, nel rispetto di quanto previsto dalla nuova dotazione organica regolarmente approvata dalla Regione Siciliana e giusta nota dell'Assessorato Regionale dei Servizi di Pubblica Utilità n. 7425/GAB del 22 novembre 2016.

Adesso viene sottoposto al Vostro esame il bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2017, composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico redatti a stati comparati nella versione cd. "abbreviata" e con allegata Nota integrativa, tenuto conto che la SRR presenta i requisiti dimensionali di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile; i suddetti documenti contabili presentano, in sintesi, le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE		2017	2016
ATTIVO	Euro	1.660.895	440.546
PASSIVO	Euro	1.660.895	440.546
di cui: Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	12.851	11.950
Utile dell'esercizio	Euro	2.797	901

Conti d'ordine euro zero.

CONTO ECONOMICO		2017	2016
Valore della produzione	Euro	4.567.481	176.008
Costi della produzione	Euro	4.536.290	148.789
Differenza	Euro	31.191	27.219
Proventi ed oneri finanziari	Euro	-6.083	-18.065
Proventi ed oneri straordinari	Euro	-----	-----
Risultato prima delle imposte	Euro	25.108	9.154
Imposte sul reddito	Euro	22.311	8.253
Utile dell'esercizio	Euro	2.797	901

Per quanto concerne la consistenza e composizione delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'Organo di Controllo ha analizzato quanto segue:

- come si può facilmente evincere dall'analisi immediata sia dello Stato patrimoniale che del Conto economico a stati comparati i valori numerici sono nettamente maggiorati nell'anno 2017 a dimostrazione che nel corso del suddetto anno è stato realizzato il completamento dell'operazione di passaggio del personale dalla SO.GE.I.R. ATO AG 1 S.p.A. in liquidazione alla S.R.R. ATO n. 11 e sono stati avviati gli Ambiti di raccolta ottimali (A.R.O.) approvati e decretati dalla Regione Siciliana;



- tra le voci dell'Attivo patrimoniale quelle che presentano maggiore consistenza si riferiscono ai crediti, rappresentati soprattutto da quelli Verso i Comuni Soci sia per il rimborso del personale S.R.R. utilizzato nei vari A.R.O. che per i contributi in c/esercizio per spese generali che questi ultimi devono ancora erogare, ma anche dal credito vantato nei confronti della Regione Siciliana per il finanziamento concesso al Piano di comunicazione realizzato nell'anno 2015 che è stato rivisto al ribasso in base al D.D.G. n. 1811 del 11/12/2017 che ne ha decretato il definitivo ammontare in € 118.227,56, con una riduzione di € 58.430,84 sulla somma inizialmente concessa che ha fatto rilevare una insussistenza passiva fiscalmente non deducibile;
- tra le voci del passivo patrimoniale si evidenzia il debito relativo alle fatture da ricevere da parte della So.Ge.I.R. S.p.A. per il personale comandato e distaccato presso la SRR necessario allo svolgimento dell'attività gestionale della stessa negli anni precedenti e quelle per consulenza del lavoro e fiscale ed affitti passivi, mentre il debito nei confronti della So.Ge.I.R S.p.A. per il prestito "ponte" ricevuto nello scorso esercizio per far fronte alle spese dell'IVA relativa al Piano di comunicazione sopra citato è stato estinto;
- sempre tra le voci del passivo patrimoniale risultano abbastanza rilevanti i debiti tributari per le ritenute IRPEF da versare e quelli verso gli istituti previdenziali (INPS, INAIL e Previdenza complementare) per i contributi dovuti sui lavoratori dipendenti, nonché quelli verso i lavoratori dipendenti per gli emolumenti da corrispondere;
- per quanto riguarda il Conto Economico tra i componenti positivi di reddito la voce più consistente è quella relativa ai contributi in c/esercizio ed ai rimborsi per il personale utilizzato dovuti dai Comuni soci e si evidenzia una sopravvenienza attiva derivante da un ricalcolo dell'IRES dell'esercizio precedente;
- tra i componenti negativi di reddito del Conto Economico si segnalano quelli relativi alle spese di personale, quelli per servizi tra cui quelli riguardanti le consulenze fiscali e del lavoro, quelli relativi all'organo di controllo e le utenze elettriche, le spese per fitti passivi, la sopravvenienza passiva sopra menzionata relativa alla decurtazione del credito da finanziamento regionale del Piano di comunicazione (fiscalmente non deducibile dal reddito dell'esercizio 2017) ed infine gli interessi passivi nei confronti degli istituti di credito a causa delle scoperture di conto concesse nella prima parte dell'anno precedente;
- il risultato positivo della gestione dell'esercizio 2017, pari ad € 2.797,00 viene destinato, per € 140,00 alla riserva legale (il 5% dell'importo come previsto per legge) ed il restante ammontare di € 2.657,00 alla riserva straordinaria, come da proposta del Consiglio di Amministrazione indicata in calce alla Nota Integrativa allegata al prospetto del bilancio 2017.

L'Organo di controllo dà atto, altresì, che:

- ha vigilato sull'impostazione generale data al Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non ci sono osservazioni particolari da riportare;
- in generale, il Consiglio di Amministrazione ha operato nel rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- nella redazione del Bilancio in esame sono stati seguiti i principi previsti dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, nonché i principi contabili richiamati nella Nota Integrativa ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile;
- ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui è venuto a conoscenza in conseguenza dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni in merito.



Per quanto a conoscenza dell'Organo di Controllo, il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, del Codice Civile.

Relazione di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

All'Organo monocratico di Controllo è affidato anche l'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2477 del Codice Civile. L'Organo di Controllo ricorda che la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete al Consiglio di Amministrazione mentre è di competenza dell'Organo di Controllo esprimere un giudizio professionale sul bilancio stesso in base alle attività di verifica e revisione contabile svolte.

A tal fine si rilascia il seguente giudizio:

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della S.R.R. ATO N. 11 Agrigento Provincia Ovest, Società Consortile a responsabilità limitata chiuso al 31 dicembre 2017. La responsabilità della redazione del progetto di bilancio compete agli amministratori della società stessa. Ricade, invece, sul sottoscritto Organo di controllo la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione; in conformità agli stessi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di recepire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio dell'esercizio 2017 sia stato viziato da errori significativi e se i risultati, 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. Esso ha riguardato l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, le cui carte contabili sono state acquisite dal sottoscritto e messe a completa disposizione da parte del personale addetto agli uffici contabili e amministrativi della società, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Consiglio di Amministrazione. Sono stati adeguatamente rappresentati i prospetti contabili a stati comparati relativi a Stato Patrimoniale e Conto Economico, è stata adeguatamente elaborata la Nota Integrativa allegata ai suddetti prospetti e sono stati evidenziati in maniera precisa e dettagliata i dati dell'esercizio precedente, permettendo, così, al sottoscritto di poter confrontare adeguatamente le rilevazioni contabili ed i parametri di riferimento. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
3. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio della S.R.R. ATO N. 11 Agrigento Provincia Ovest, Società Consortile a responsabilità limitata, chiuso al 31 dicembre 2017, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e attendibilità e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società alla data di chiusura dell'esercizio 2017.

In considerazione di quanto sopra esposto, l'Organo monocratico di Controllo esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 ed alla proposta relativa alla destinazione del risultato d'esercizio formulata dal Consiglio di Amministrazione della società.

Ribera, lì 11 giugno 2018

L'Organo monocratico di Controllo
Dott. Vito Montana
