

SIMETO AMBIENTE S.P.A. – IN LIQUIDAZIONE

**Sede in CORSO DELLE PROVINCE, 111 - 95128 CATANIA (CT)
Capitale sociale Euro 1.000.000,00 I.V.**

Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti sul Bilancio chiuso al 31/12/2011.

Signori Soci della SIMETO AMBIENTE S.p.A.,

premessi che a norma dell'art. 32 dello statuto societario vigente a codesto Collegio Sindacale, nominato con atto del 22/04/2010, è stata attribuita l'attività di vigilanza amministrativa, con la presente relazione Vi diamo conto del nostro operato per l'esercizio chiuso al 31/12/2011, in ottemperanza alle vigenti disposizioni di legge.

La società, in adempimento a quanto stabilito dall'art. 19 della L.R. n. 9/2010 e dalla Circolare n. 2 del 16/12/2010 dell'Assessorato Regionale Dell'Energia e dei Servizi di Pubblica Utilità, è stata posta in liquidazione in data 31 gennaio 2011. In ogni caso, è stata prevista la continuazione dell'attività finalizzata a garantire la gestione del servizio pubblico, in ultimo ribadita da quanto contenuto nella nota prot. 58964 del 22/12/2011 emessa dall'Assessorato sopra citato.

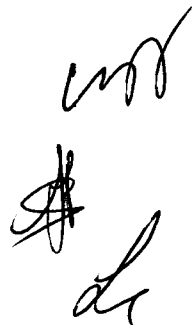
La presente relazione è composta da due parti e, precisamente:

- la prima contiene l'espressione del giudizio sul bilancio;
- la seconda rende conto dell'attività di vigilanza resa nel corso dell'esercizio.

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs. n. 39/2010

a) abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società Simeto Ambiente S.p.A.- in liquidazione chiuso al 31/12/2011. 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 Simeto Ambiente S.p.A.- in liquidazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.



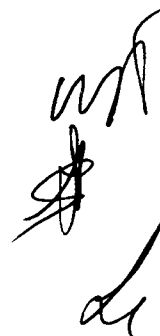
b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti 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 contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo. Riteniamo 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 emessa da questo Collegio in data 11/04/2011.

c) A nostro giudizio, il sopramenzionato 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 Simeto Ambiente S.p.A.- in liquidazione per l'esercizio chiuso al 31/12/2011.

d) La responsabilità 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, il nostro lavoro è stato svolto secondo le procedure indicate dal principio di revisione legale dei conti n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Simeto Ambiente S.p.A.- in liquidazione chiuso al 31/12/2011.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'M. F.' with a large flourish, and the initials below it are 'M. F.'.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

La nostra attività relativa all'esercizio chiuso al 31/12/2011 è stata ispirata alle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul principio di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci e alle riunioni concordate con l'Organo Amministrativo della Società. Le predette riunioni si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e pertanto possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non risultano manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

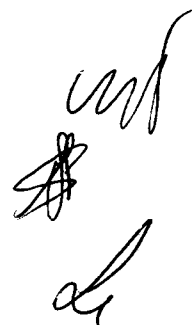
Abbiamo ottenuto dall'Organo Amministrativo, durante le riunioni svolte, le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua continua evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, e ciò ai sensi dell'articolo 2381, comma 5, del Codice civile.

Il Collegio Sindacale ha svolto presso la società le predette verifiche periodiche oltre a quella specificatamente convocata per l'esame del bilancio.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo si conferma quanto già segnalato con le precedenti relazioni e, precisamente:

-generale carenza di personale per l'espletamento puntuale delle varie fasi gestionali della Società, soprattutto per quanto attiene gli aspetti relativi al contenzioso, aggiornamento posizioni degli utenti, affari legali e ufficio tecnico;

-specifico carenza di personale addetto alle funzioni di segreteria (contatti telefonici, protocollazione corrispondenza ed atti in arrivo ed in partenza, etc.,

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

etc.) anche a seguito dell'assunzione della carica di consigliere di municipalità di una delle dipendenti.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. L'attività di controllo è stata condotta mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

Abbiamo eseguito, altresì, le seguenti attività di controllo, di verifica e di indirizzo:

- controlli formali sulle dichiarazioni fiscali;
- verifiche sul calcolo delle imposte IRES e IRAP;
- verifiche generali sull'IVA e sulle posizioni creditorie e debitorie;
- verifiche sul corretto versamento delle imposte e dei contributi;
- verifiche sulla correttezza degli adempimenti civilistici;
- verifiche sulla correttezza degli adempimenti in materia fiscale e previdenziale vigenti;
- ammonizioni ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18 gennaio 2008, n. 40 e successive modificazioni ed integrazioni;
- ammonizioni in tema di privacy secondo quanto disposto dal D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196 (ex L. 675/1996) e s.m.i.;
- ammonizioni in tema di sicurezza secondo il disposto dei DD.LLgs. 19 settembre 1994, n. 626 e 19 marzo 1996, n. 242.

Si fa presente, inoltre, che non sono pervenute denunce ex art. 2408 codice civile.

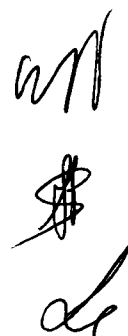
-Per quanto a nostra conoscenza, l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, del Codice civile.

Il bilancio al 31 dicembre 2011 si compendia nelle seguenti risultanze:

Stato Patrimoniale

Attivo

Immobilizzazioni immateriali	€	58.833,00
Immobilizzazioni materiali	€	433.219,00
Immobilizzazioni finanziarie	€	5.292,00

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large stylized signature at the top, a smaller signature below it, and a set of initials at the bottom.

Crediti	€ 194.549.648,00
Cassa e disponibilità	€ 3.892.556,00
Ratei e risconti attivi	€ 5.610.899,00
Totale Attivo	€ 204.550.447,00

Passivo

Debiti	€ 202.122.670,00
Trattamento fine rapporto lavoro subordin.	€ 204.073,00
Fondo per rischi ed oneri	€ 288.234,00
Ratei e risconti passivi	€ 935.471,00
Capitale	€ 1.000.000,00
Riserve da arrotondamento	€ -1,00
Utile dell'esercizio	€ -
Totale Passivo	€ 204.550.447,00

Conto Economico

Valore della produzione	€ 58.244.373,00
Costi della produzione	€ 57.793.728,00
	€ 450.645,00
Proventi ed oneri finanziari	-€ 151.294,00
Proventi ed oneri straordinari	€ 290.203,00
Risultato prima delle imposte	€ 589.554,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 589.554,00
Utile dell'esercizio	€ -

-Ai sensi dell'art. 2426, punto 5, del Codice civile abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di:

a) Spese di Costituzione e impianto:

-Costo storico	Euro 10.307,00
-Fondo di Ammortamento	Euro 10.307,00
Totale..... Euro	0

b) Spese sostenute dalla società per il passaggio alla T.I.A.:

-Costo storico	Euro 279.900,00
-Fondo di Ammortamento	Euro -279.900,00
Totale..... Euro	0

c) Spese sostenute dalla società per l'acquisto software gestionale T.I.A.:

-Costo storico	Euro 76.674,00
-Fondo di Ammortamento	Euro -68.791,00

Handwritten signatures:




Totale..... Euro 7.883,00

d)Spese sostenute dalla società per la realizzazione del sito Web:

-Costo storico Euro 24.666,00

-Fondo di Ammortamento Euro -24.666,00

Totale..... Euro 0

e)Spese sostenute dalla società per ristrutturazione locali:

-Costo storico Euro 23.239,00

-Decrementi dell'anno Euro -22.289,00

Totale Euro 950,00

-Fondo di Ammortamento Euro -950,00

Totale..... Euro 0

Si precisa che nel corso del corrente anno 2011 tale voce è stata, per motivi di esposizione in bilancio, collocata distintamente in apposite voci che di seguito vengono evidenziate:

f)Spese sostenute per la manutenzione del C.C.R. del Comune di Belpasso:

-Costo storico Euro 0

-Incrementi dell'anno Euro 11.680,00

-storno dal c/ristrutturaz. Locali Euro 3.500,00

Totale Euro 15.180,00

-Fondo di Ammortamento Euro -4.331,00

Totale..... Euro 10.849,00

g)Spese sostenute per la manutenzione del C.C.R. del Comune di Motta Sant'Anastasia:

-Costo storico Euro 0

-storno dal c/ristrutturaz. Locali Euro 18.789,00

Totale Euro 18.789,00

-Fondo di Ammortamento Euro 0

Totale..... Euro 18.789,00

h)Spese sostenute per la manutenzione del C.C.R. del Comune di Biancavilla:

-Costo storico	Euro	0
-Incrementi dell'anno	Euro	26.640,00

Totale	Euro	26.640,00
-Fondo di Ammortamento	Euro	5.328,00
Totale.....	Euro	21.312,00

-Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo.

GIUDIZIO SUI COSTI DI GESTIONE, SITUAZIONE FINANZIARIA E SULLA LOTTA/CONTRASTO EVASIONE/ELUSIONE.

Il Collegio ha posto particolare attenzione sull'andamento dei costi di gestione della Società segnalando la necessità, ove possibile, di attivare le necessarie iniziative e le attività finalizzate alla loro graduale riduzione. In merito alla situazione finanziaria, è stato più volte ribadito il concetto di "squilibrio" temporale tra le entrate e gli impegni di spesa della Società che, causa soprattutto la bassa percentuale di riscossione spontanea della Tariffa, si trova ad affrontare continuamente situazioni emergenziali di cassa.

Su tali argomenti, sia questo Collegio che quello precedente, hanno avuto modo di esprimere ampiamente le proprie osservazioni nelle relazioni trimestrali e nelle relazioni predisposte sui bilanci dei precedenti esercizi, evidenziandone, altresì, gli aspetti da cui derivano le maggiori criticità del sistema ATO Simeto Ambiente: incassi, pagamenti, resa e qualità del servizio di raccolta e smaltimento, sebbene, quest'ultimo, risulta sensibilmente migliorato rispetto al passato.

In ogni caso, va rilevato che la carenza di fonti di finanziarie proprie, ha reso necessario il ricorso a tutte quelle fonti di finanziamento alternativo che, ad oggi, sono rappresentate dalle seguenti anticipazioni:

- Regione Sicilia per €. 6.538.988,00;
- Enti Soci per €. 126.620.155,00.

Il totale dei debiti costituiti dalle anzidette anticipazioni è pari a €. 133.159.143,00, mentre i restanti debiti sono rappresentati da fornitori per €. 51.814.199,00, debiti tributari per addizionale provinciale sulla Tariffa per €.

15.868.365,00, da debiti verso lo Stato per €. 629.105,00, verso enti previdenziali per €. 100.366,00 e altri per €. 551.493,00.

In ogni caso è da segnalare la fase positiva legata al completamento delle attività di lotta e contrasto all'elusione/evasione per gli anni 2004-2007.

Invece, per quanto attiene al contenzioso in atto con gli utenti, dai dati rilevati dagli uffici risultano circa 12.000 ricorsi pendenti nelle varie sedi giurisdizionali, per un ammontare complessivo di circa €. 11.000.000,00.

In merito allo stanziamento della quota a titolo di svalutazione crediti, il Collegio Sindacale, anche in considerazione di quanto previsto dall'istituto della "reviviscenza" dettato dal C.G.A. con decisione n. 48 del 2009, ritiene sufficientemente supportato l'importo che, prudenzialmente, è stato accantonato in bilancio. Inoltre, rispetto al decorso esercizio, i dati ad oggi complessivamente acquisiti relativamente al contenzioso in atto e all'attività di accertamento come sopra evidenziati, sostengono l'attendibilità del valore stimato. In merito all'attività di accertamento relativamente agli utenti residenti nei 18 Comuni gestiti dall'Ato Simeto Ambiente, si segnala che alla data del 29 marzo 2012 è stata rilevata evasione o elusione della TIA, corrispondente all'importo complessivo di €. 92.785.831,60, per un totale di n. 516.686 di atti emessi dei quali n. 215.145 notificati agli utenti. Alla data del 22 febbraio 2012 l'importo complessivamente riscosso a fronte degli atti di accertamento emessi ammonta complessivamente a €. 7.948.561,19.

CONCLUSIONE.

Il Collegio Sindacale, constatate le risultanze dell'attività svolta nell'ambito della funzione contabile, le cui osservazioni e le relative considerazioni espresse sono contenute nelle apposite parti della presente relazione, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2011, così come redatto dall'Organo Amministrativo della Società.

Catania, 04/04/2012.

IL COLLEGIO SINDACALE

STRANO NATALE - Presidente

CIRINO LUIGI MARIA GIORGIO- Sindaco Effettivo

TESTAI' UGO DAVIDE - Sindaco Effettivo

