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 31/12/2012.

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

premesso 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, in ottemperanza alle vigenti disposizioni di legge, Vi diamo conto del nostro operato per l'esercizio chiuso al 31/12/2012.

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, ribadita dalla nota prot. 58964 del 22/12/2011 emessa dall'Assessorato sopra citato, dall'Ordinanza Commissariale n.ro 110 del 19/09/2012, dalla disposizione n.ro 250 del 31/12/2012 e , in ultimo, dalla L.R. n. 3 del 09/01/2013.

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 2012.

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 31/12/2012. 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 contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo della società. 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 11/04/2012.

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 31/12/2012.

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 31/12/2012.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

La nostra attività relativa all'esercizio chiuso al 31/12/2012 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 manifestatamente 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;

-specifica carenza di personale addetto alle funzioni di segreteria (contatti telefonici, protocollazione corrispondenza ed atti in arrivo ed in partenza, etc., 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 2012 si compendia nelle seguenti risultanze:

Stato Patrimoniale

Attivo

Immobilizzazioni immateriali	**€**	**91.902,00**
Immobilizzazioni materiali	**€**	**195.321,00**
Immobilizzazioni finanziarie	**€**	**5.571,00**
Crediti	**€**	**195.171.991,00**
Cassa e disponibilità	**€**	**1.524.019,00**
Ratei e risconti attivi	**€**	**4.290.909,00**
Totale Attivo	**€**	**201.279.713,00**

Passivo

Debiti	**€**	**199.104.931,00**
Trattamento fine rapporto lavoro subordin.	**€**	**260.629,00**
Fondo per rischi ed oneri	**€**	**218.063,00**
Ratei e risconti passivi	**€**	**696.092,00**
Capitale	**€**	**1.000.000,00**
Riserve da arrotondamento	**€**	**-2,00**
Utile dell'esercizio	**€**	**-**
Totale Passivo	**€**	**201.279.713,00**

Conto Economico

Valore della produzione	**€**	**57.373.155,00**
Costi della produzione	**€**	**53.755.588,00**
	€	**3.617.567,00**
Proventi ed oneri finanziari	**€**	**3.202,00**
Proventi ed oneri straordinari	**-€**	**3.057.755,00**
Risultato prima delle imposte	**€**	**563.014,00**
Imposte sul sul reddito dell'esercizio	**€**	**563.014,00**
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)<u>Spese di Costituzione e impianto:</u>

-Costo storico	Euro	10.307,45
-Fondo di Ammortamento	Euro	10.307,45
Totale..... Euro		**0**

b)<u>Spese sostenute dalla società per il passaggio alla T.I.A.:</u>

-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	76.674,46
-Fondo di Ammortamento	Euro	-71.590,46
Totale.....	**Euro**	**5.084,00**

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

-Costo storico	Euro	24.666,08
-Fondo di Ammortamento	Euro	-24.666,08
Totale.....	**Euro**	**0**

e)Spese sostenute dalla società per ristrutturazione locali:

-Costo storico	Euro	950,00
-incrementi dell'anno	Euro	5.480,00

Totale	Euro	6.430,00
-Fondo di Ammortamento	Euro	2.046,00
Totale.....	**Euro**	**4.384,00**

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

-Costo storico	Euro	15.180,00
-Incrementi dell'anno	Euro	6.820,00

Totale	Euro	22.000,00
-Fondo di Ammortamento	Euro	-8.730,52
Totale.....	**Euro**	**13.269,48**

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

-Costo storico	Euro	18.788,84

Totale	Euro	18.788,84
-Fondo di Ammortamento	Euro	0
Totale.....	**Euro**	**18.788,84**

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

-Costo storico	Euro	26.640,00	0
-Incrementi dell'anno	Euro	3.000,00	

Totale	Euro	29.640,00
-Fondo di Ammortamento	Euro	11.256,00
Totale.....	**Euro**	**18.384,00**

i)<u>Spese sostenute per la manutenzione del C.C.R. del Comune di San Pietro Clarenza:</u>

-Costo storico	Euro	30.990,61

Totale	Euro	30.990,61
-Fondo di Ammortamento	Euro	6.198,12
Totale.....	**Euro**	**24.792,49**

h)<u>Spese sostenute per la manutenzione del C.C.R. del Comune di San Gregorio di Catania:</u>

-Incrementi dell'anno	Euro	9.000,00

Totale	Euro	9.000,00
-Fondo di Ammortamento	Euro	1.800,00
Totale.....	**Euro**	**7.200,00**

- -

Ratei e risconti.

I ratei attivi espongono le competenze bancarie maturate al 31/12/2012 e non ancora contabilizzate sui c.c. a tale data, nonché la quota stimata relativa al recupero dell'evasione riguardante la T.I.A., accantonata nel corso degli anni, al netto degli importi incassati al 31/12/2012.

I ratei passivi evidenziano le quote di costo relative alle utenze, agli interessi bancari di competenza dell'esercizio, nonché al costo del personale per ratei relativi alle mensilità aggiuntive, ferie, permessi e relativi oneri fiscali e previdenziali, maturati al 31/12/2012 e ancora da liquidare.

I risconti passivi espongono l'importo dei finanziamenti a fondo perduto assegnati dalla Regione Siciliana alla società e che, alla data del 31/12/2012, sono ancora da incassare.

I risconti attivi espongono quote di costi, non di competenza dell'esercizio, rinviati al futuro.

- -

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 permanenti situazioni emergenziali di cassa.

Su tali argomenti questo Collegio ha avuto modo di esprimere ampiamente le proprie osservazioni sia nelle relazioni trimestrali che 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 Siciliana per €. 6.538.988,00;

-Enti Soci per €. 122.229.900,00.

Pertanto, il totale dei debiti costituiti dalle anzidette anticipazioni è pari a €. 128.768.888,00, mentre i restanti debiti sono rappresentati da fornitori per €. 51.684.962,00, debiti tributari per addizionale provinciale sulla Tariffa per €. 17.935.579,00, da debiti verso la Regione Siciliana per importi stanziati a titolo di contributo "Piano di Comunicazione" per Euro 444.941,00, da debiti verso

lo Stato per €. 160.217,00, verso enti previdenziali per €. 100.853,00 e verso altri per €. 9.488,00.

In ogni caso, è da segnalare la fase positiva legata all'iter dell' attività di lotta e contrasto all'elusione/evasione per gli anni 2004-2007 (prima, seconda e terza commessa) condotta nei confronti degli utenti di tutti i Comuni facenti parte dell'ATO Simeto Ambiente, per la quale si è già perfezionata la fase amministrativa legata alle notifiche degli atti di accertamento da parte della società "R.T.I. Engineering Tributi S.p.A. – Studi e Servizi alle Imprese S.r.l.". Infatti, per tali attività, resta da portare a termine la fase di recupero coattivo di tutti gli avvisi che, ad oggi, non risultano spontaneamente pagati dall'utenza.

Le somme complessivamente accertate al 31 dicembre 2012, così come risultante dai dati in possesso della società, ammontano ad Euro 40.106.074,75, così distinti:

-Euro 13.316.957,75, risultante da atti di accertamento con notifica a buon fine, al netto degli annullamenti e delle rettifiche operate da back office (prima commessa 2004-2006 e terza commessa con estensione all'anno 2007);

-Euro 26.789117,00, risultante da atti di accertamento con notifica a buon fine, al netto degli annullamenti e delle rettifiche operate da back office (seconda commessa 2004-2007).

Le somme complessivamente riscosse al 31 dicembre 2012, così come risultante dai dati in possesso della società, ammontano ad Euro 10.532.176,00, così distinti:

-Euro 2.622.329,00, pari al 21,63% delle somme accertate, con riferimento alla prima e alla terza commessa 2004-2007;

-Euro 7.909.847,00, pari al 35,13% delle somme accertate, con riferimento alla seconda commessa 2004-2007.

Invece, per quanto attiene alle pratiche relative al contenzioso in atto con gli utenti, dai dati rilevati dagli uffici, risultano circa 14.000 ricorsi pendenti nelle varie sedi giurisdizionali, per un valore complessivo di circa €. 12.800.000,00.

In merito allo stanziamento della quota a titolo di svalutazione crediti, questo Collegio, 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.

Infine, nel mese di dicembre 2012 è stato stipulato un contratto per l'affidamento delle attività occorrenti alla reviviscenza su atti T.I.A. oggetto di contenzioso con la società "R.T.I. Engineering Tributi S.p.A. – Studi e Servizi alle Imprese S.r.l.", incaricata della predisposizione delle attività di (ri)liquidazione degli importi dovuti dagli utenti, ragguagliati all'ultima tariffa validamente approvata dagli Enti soci.

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 2012, così come redatto dall'Organo Amministrativo della Società.

Catania, 29/03/2013.

IL COLLEGIO SINDACALE

STRANO NATALE - Presidente

CIRINO LUIGI MARIA GIORGIO- Sindaco Effettivo

TESTAI' UGO DAVIDE - Sindaco Effettivo