

AMBIENTE SPA  
Prot. N. 437  
22 GIU. 2017  
ASSEGNATO A

**Relazione del Collegio dei sindaci sul bilancio al 31 dicembre 2016**  
**redatta ai sensi dell'art. 2429 del Codice civile**

Signori Sindaci dei Comuni soci,

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31.12.2016 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.

❖ **Attività di vigilanza**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni con l'Amministrazione Unico avv. Massimo Santarelli in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio ha acquisito dall'amministratore unico informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, dalla società e dalla sua controllata .

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento sia del sistema organizzativo che del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

❖ **Bilancio d'esercizio**

Si fa presente che il Collegio nelle riunioni precedenti ha acquisito ed esaminato la documentazione necessaria per effettuare i dovuti controlli sul bilancio, pertanto nella seduta odierna, abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c. , in merito al quale riferiamo quanto segue:

- Il Bilancio d'esercizio è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa.

In sintesi:

**ATTIVITA'**

- Immobilizzazioni	Euro	1.733.896
- Attivo circolante	Euro	1.733.481
- Ratei e risconti	Euro	1.241
<b>Totale Attività</b>	<b>Euro</b>	<b>3.468.619</b>

**PASSIVITA'**

- Patrimonio Netto	Euro	1.173.179
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	Euro	84.309
Fondo rischi e oneri	Euro	195.544
- Debiti	Euro	1.224.418
- Ratei e risconti	Euro	791.169
<b>Totale passività</b>	<b>Euro</b>	<b>3.468.619</b>

Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	0
---	------	---

Il **Conto Economico** presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	211.563
Costi della produzione	Euro	293.176
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>(81.613 )</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(63.568)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	
Risultato prima delle imposte	Euro	(145.181)
Imposte sul reddito dell'esercizio corr. diff. e ant.	Euro	(26.636)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>(118.545)</b>

Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Nella Nota Integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile, corrispondenti alle stesse risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente rispettando le nuove modifiche introdotte dal D.Lgs.

Sono stati seguiti i principi previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, in particolare sono stati correttamente applicati i **principi della prudenza** e della competenza economica.

Nella redazione del bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del c.c. è precisamente:

- le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo dei costi accessori;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo piani di ammortamento costante e considerando solo i beni materiali effettivamente utilizzati nell'anno;
- i crediti verso i clienti sono stati iscritti al valore nominale di realizzo;
- i crediti verso altri sono stati iscritti al valore nominale di realizzo;
- i debiti sono espressi al valore nominale;
- il debito per trattamento di fine rapporto spettante ai dipendenti è stato alimentato mediante l'accantonamento di un importo corrispondente alla applicazione delle norme vigenti in materia;
- i ratei sono stati calcolati ed iscritti nel rispetto del criterio della competenza economica.

Abbiamo rilevato, in particolare, che il bilancio d'esercizio della società, nello Stato Patrimoniale nell'Attivo Circolante evidenziava un aumento considerevole della posta crediti verso i clienti, che al 31 dicembre 2014 rispetto all'anno 2015 risultava essere pari ad € 1.325.702 , nell'anno 2016 risultano leggermente in diminuzione (177.684) per un valore complessivo pari ad

**€ 1.148.018.**

Tali crediti iscritti in bilancio dell'esercizio 2016 sono:

1) **crediti verso gli enti per interessi attivi moratori** dovuti al pagamento di fatture in ritardo, in particolare:

- **credito v/Comune di Pianella per € 814.671;**
- **credito v/altri enti per un totale di € 74.167.**

Per i restanti crediti verso altri enti per gli interessi moratori la società ha provveduto alle necessarie comunicazioni.

2) crediti verso gli enti per fatture da emettere si rileva che, il credito inserito in bilancio è stato generato da una verifica contabile-amministrativa effettuata nell'anno precedente dal professionista incaricato dott. F. Salusest su contratti e prestazioni relative a prestazioni già rese ma non precedentemente rilevate. Per quanto riguarda il credito verso il Comune di Castiglione rilevato nell'anno 2015 per un importo pari ad € 69.135 si prende atto che la società, a seguito di istruttoria compiuta dal Comune debitore per le prescrizioni eccepite, per intervenuta transazione ha riconosciuto la somma pari ad € 43.812 al lordo dell'IVA pari al 10%. L'Ente socio con Delibera n. 34 del 29/11/2016 ha riconosciuto il debito fuori bilancio e si è impegnato a corrispondere nel 2016 la somma pari a € 7.000 e per il saldo ha richiesto un piano di rateazione. Si riscontra che la differenza pari a € 25.322 è stata stornata dal fondo svalutazione crediti prudenzialmente accantonato nell'esercizio precedente.

I crediti restanti risultano iscritti in bilancio al netto di un fondo svalutazione crediti pari ad **€ 154.747** rispettando così il principio di prudenza per la vetustà dei crediti ed anche in ragione delle contestazioni avanzate e del giudizio in corso di definizione.

Inoltre, abbiamo rilevato che tra i crediti evidenziati nell'attivo circolante "crediti verso imprese controllate" pari a **€ 74.072** riguarda il saldo dei dividendi 2011 deliberati il 9/07/2012 e richiesti dalla società controllante in sede di Assemblea soci di Ecologia srl del 15/12/2016. Il totale complessivo degli utili del bilancio di esercizio al 31/12/2011 deliberati a favore della società Ambiente era pari a **€144.072** pagati in acconto nel corso del 2016 per un importo di € 70.000.

Per quanto riguarda i debiti verso la società controllata ECOLOGICA srl risultano essere di euro **655.031** per interessi passivi moratori complessivi imputati nel corso del 2015 per un importo pari a 544.046.

Occorre evidenziare che la società Ecologica srl non ha ancora provveduto ad approvare il proprio bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016, a seguito dell'assemblea regolarmente convocata e andata deserta. Difatti, è in corso tra le due società una procedura di riallineamento dei conti delle partite debitorie e creditizie delle rispettive società, con la partecipazione dei rispettivi Collegi sindacali, procedura non ancora conclusa che ha portato per ora a rilevare i debiti di cui sopra.

In relazione alla gestione tipica si deve rilevare la persistente carenza di ricavi, atteso che nonostante la proposta di convenzione di funzionamento della Centrale di Committenza, ormai validata dopo i pareri ANAC sul punto, l'Assemblea soci, a parte il rimborso delle spese di gara quantificate in **€ 70.000** (versati prevalentemente nel corso dell'esercizio), non ha ancora deciso in ordine alle spese di funzionamento della stessa società come centrale di committenza.

Al proposito e pure da segnalare, come a seguito delle espletate gare di evidenza pubblica per i 18 comuni soci richiedenti il 30/05/2016 sono stati sottoscritti i relativi contratti con la società risultata aggiudicataria: i riferiti contratti sono in corso di esecuzione e termineranno alla data del 30/03/2018 e comportano quotidianamente l'utilizzo delle risorse societarie, personale dipendente, mezzi e quant'altro. Si rende necessario a parere del Collegio che l'assemblea dei soci prenda una decisione sul punto.

Quanto alla piattaforma di Loreto Aprutino è da segnalare come a fronte dei risultati conseguiti ed esposti nella relazione dell'amministratore, la stessa struttura in attesa della firma di convenzione con la Regione per l'ulteriore finanziamento ottenuto (per € 400.000) ed a fronte del reperimento sul mercato creditizio di € 150.000 in copertura della quota parte del cofinanziamento, in attesa per altro della richiesta di ridefinizione della vecchia linea di finanziamento Ministero Ambiente (PTTAA 94/96), avanzata nell'esercizio ed in via di completamento, l'impianto per poter essere utilmente posto in esercizio deve ancora attendere la firma della convenzione del cofinanziamento da parte dell'Ente Regionale ovvero lo sblocco della vecchia linea di finanziamento.

Si da atto che l'A.U. ha provveduto alla nomina del relativo RUP ma in assenza ancora di certezze e liquidità delle somme la procedura è in attesa delle determinazioni degli enti sovraordinati.

Sempre riguardo alla gestione tipica si deve rilevare una contrazione dei costi della produzione mentre si rileva nella posta "immobilizzazioni in corso" un onere derivato dalla Sentenza n. 710 del 27/04/2017 della Corte d'Appello dell'Aquila per la causa civile n.389/2011 che ha stabilito il risarcimento danni per i proprietari dei terreni siti in Pianella ed occupati da Ambiente spa dal 20/01/2000 al 29/04/2002.

### ❖ **Conclusioni**

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2016, così come redatto dall'Amministratore unico.

Spoltore, 15 GIUGNO 2017

Il Collegio sindacale

Dott.ssa Giovanna Di Giovanni - Presidente

Dott.ssa Mery Pistillo - sindaco effettivo

Dott. Danilo Di Costanzo - sindaco effettivo

Verifica effettuata in data 2017-06-22 13:09:51 (UTC)

File verificato: Q:\claudia.dorazio\Claudia ex Q\TESTI\2017\BILANCIO\RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO 2016\Relazione 21 GIUGNO del Collegio dei sindaci sul bilancio al 31 dicembre 2016 definitiva1.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

#### Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: DI GIOVANNI GIOVANNA



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

#### Dati del certificato del firmatario DI GIOVANNI GIOVANNA:

Nome, Cognome:	GIOVANNA DI GIOVANNI
Organizzazione:	non presente
Numero identificativo:	2016711495390
Data di scadenza:	22/02/2019 00:00:00
Autorita' di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS):	<a href="http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php">http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php</a>
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.32
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2

#### Fine rapporto di verifica



Verifica effettuata in data 2017-06-22 13:19:00 (UTC)

File verificato: Q:\claudia.dorazio\Claudia ex Q\TESTI\2017\BILANCIO\RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO 2016\Relazione 21 GIUGNO del Collegio dei sindaci sul bilancio al 31 dicembre 2016 definitiva2.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

#### Dati di dettaglio della verifica effettuata



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 22/06/2017 13:18:41

#### Dati del certificato del firmatario **PISTILLO MERY:**

Nome, Cognome:	MERY PISTILLO
Organizzazione:	non presente
Numero identificativo:	16026367
Data di scadenza:	17/10/2019 23:59:59
Autorita' di certificazione:	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, , IT
Documentazione del certificato (CPS):	<a href="https://ca.arubapec.it/cps.html">https://ca.arubapec.it/cps.html</a>
Identificativo del CPS:	OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

**Fine rapporto di verifica**







Verifica effettuata in data 2017-06-22 13:45:25 (UTC)

File verificato: Q:\claudia.dorazio\Claudia ex Q\TESTI\2017\BILANCIO\RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO 2016\Relazione 21 GIUGNO del Collegio dei sindaci sul bilancio al 31 dicembre 2016 definitiva3.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

#### Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: DI COSTANZO DANILO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo CRL. Timestamp della risposta del servizio 22/06/2017 13:00:18

#### Dati del certificato del firmatario **DI COSTANZO DANILO**:

Nome, Cognome:	DANILO DI COSTANZO
Organizzazione:	non presente
Numero identificativo:	15164657
Data di scadenza:	20/01/2019 23:59:59
Autorita' di certificazione:	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, , IT
Documentazione del certificato (CPS):	<a href="https://ca.arubapec.it/cps.html">https://ca.arubapec.it/cps.html</a>
Identificativo del CPS:	OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

**Fine rapporto di verifica**

