

“ATO AMBIENTE CL2 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE”

Sede legale in Gela (CL) – Piazza San Francesco, cap 93012
Codice fiscale e numero di iscrizione nel Registro delle imprese di Caltanissetta
n. 01663680856
Capitale Sociale euro 1.320.000,00= I.V.

Ato Ambiente CL2 S.p.A.

04 OTT 2012

Protocollo N° 4363

Al Commissario Liquidatore

***All'Assemblea dei Soci
dell'ATO CL 2
in liquidazione***

***Ai Presidente del Collegio
Sindacale***

Oggetto: Trasmissione relazione al Bilancio chiuso al 31/12/2011;

***Con la presente si trasmette in allegato copia relazione del Revisore Legale
relativa al Bilancio chiuso al 31/12/2011;***

Gela, 3 Ottobre 2012

Il Revisore legale

dott. Giuseppe Sparta

RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO
2010 n. 39

Al Commissario liquidatore
All'Assemblea degli Azionisti
Al Collegio Sindacale

della ATO AMBIENTE CL2 S.p.A. in Liquidazione – Piazza San Francesco -93012 gela – Cap.Soc. Euro
1.320.000 i.v.,

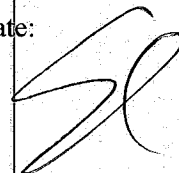
1. Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della ATO AMBIENTE CL2 S.p.A. in Liquidazione al 31 dicembre 2011. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della ATO AMBIENTE CL2 S.p.A. in Liquidazione. Si premette la dichiarazione del commissario liquidatore che attesta la corrispondenza dello schema di bilancio alle risultanze delle scritture contabili ed alle norme di legge. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2. La figura del revisore legale in seno alla ATO AMBIENTE CL2 S.p.A. in Liquidazione è stata prevista per la prima volta dall'assemblea dei soci in data 20.08.2012, precedentemente il controllo contabile ed amministrativo era affidato in toto al collegio sindacale che ha svolto diligentemente i controlli periodici previsti per legge fino ad oggi; anche i verbali del collegio sindacali sono stati utilizzati per rilasciare la presente relazione;

3. Il mio esame, *ad eccezione di quanto indicato al paragrafo 4*, è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata 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. Le verifiche più significative sono state fatte presso la sede operativa della società in data 19,20,21 di Settembre c.a.; Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del Collegio Sindacale (unico organo di controllo previsto all'epoca);

Le risultanze del bilancio al 31.12.2011 vengono così sinteticamente evidenziate:



STATO PATRIMONIALE

TOTALE ATTIVITA'	€	50.606.276,00
TOTALE PASSIVITA'	€	36.475.101,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	14.104.704,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	€	26.471,00
<u>CONTO ECONOMICO</u>		
COMPONENTI POSITIVI	€	20.241.481,00
COMPONENTI NEGATIVI	€	20.215.010,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	€	26.471,00

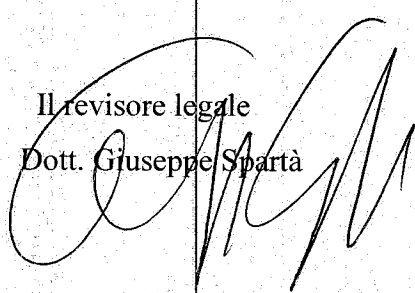
4. Riguardo i crediti verso clienti e verso altri, ed i debiti verso fornitori, su richiesta del revisore, sono state spedite ai clienti e fornitori lettere di circolarizzazione dei crediti e dei debiti alla data del 31.12.2011

(vedi prot. 4025 e 4026 del 19.09.2012) per attestarne la corrispondenza, ma ad oggi non si è ricevuta ancora alcuna risposta e questo può comportare una notevole incertezza sul loro ammontare; esiste un contenzioso per importi rilevanti relativamente ad alcuni debiti di cui alla data odierna non è possibile valutare il buon esito o meno degli stessi in sede giudiziaria; si invita pertanto l'organo amministrativo a creare un fondo di svalutazione crediti e/o fondo rischi al fine di evitare probabili ripercussioni negative sul bilancio in caso di stralcio o perdite su crediti; come fatto rilevare anche dal collegio sindacale, manca il libro inventari previsto dalle norme del codice civile (vedi nota prot. 4328 del 03.12.2012 del commissario liquidatore) e nel libro verbale delle assemblee non sono riportate e trascritte le assemblee dei soci degli ultimi due anni; inoltre la relazione sulla gestione appare molto sintetica e si consiglia per il futuro maggiore dettaglio nella rappresentazione dei fatti rilevanti della gestione.

5. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio della Alfa S.p.A., *ad eccezione delle possibili rettifiche connesse ai rilievi evidenziati nel precedente paragrafo 4*, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della ATO AMBIENTE CL2 S.p.A. in Liquidazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011.

Gela li 03.10.2012

Il revisore legale
Dott. Giuseppe Sparta



"ATO AMBIENTE CL2 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE"

Sede legale in Gela (CL) – Piazza San Francesco, cap 93012
Codice fiscale e numero di iscrizione nel Registro delle imprese di Caltanissetta
n. 01663680856
Capitale Sociale euro 1.320.000,00= I.V.

Ato Ambiente CL2 S.p.A.

04 OTT 2012

Protocollo N° 4364

Al Commissario Liquidatore

All'Assemblea dei Soci
dell'ATO CL 2
in liquidazione

Oggetto: Trasmissione relazione al Bilancio chiuso al 31/12/2011;

**Con la presente si trasmette in allegato copia relazione del Collegio
Sindacale relativa al Bilancio chiuso al 31/12/2011;**

Gela, 3 Ottobre 2012

Il Collegio Sindacale

dott. Nunzio Giardino

dott. Salvatore Calaciura

dott. Giuseppe Di Forti

– Presidente del Collegio sindacale

– Sindaco Effettivo

– Sindaco Effettivo

Nunzio Giardino

[Signature]
[Signature]

"ATO AMBIENTE CL2 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE"

Sede legale in Gela (CL) – Piazza San Francesco, cap 93012
Codice fiscale e numero di iscrizione nel Registro delle imprese di Caltanissetta
n. 01663680856
Capitale Sociale euro 1.320.000,00= I.V.

*All'Assemblea dei Soci
dell'ATO CL 2
in liquidazione*

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

RESA AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, COMMA 2, del Codice Civile

Gentili Soci,

il Collegio Sindacale, di cui gli scriventi fanno parte a seguito di nomina avvenuta nel corso dell'assemblea ordinaria dei Soci del 20/8/2012, si è insediato il 7 settembre 2012.

La presente relazione, pertanto, viene resa sulla base delle notizie avute e dei riscontri effettuati ex post nonché sulla base delle verbalizzazioni effettuate dal precedente Organo di controllo.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 l'attività del Collegio Sindacale 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

E' stata effettuata una attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Sulla base dei rilievi effettuati dal precedente Collegio e dai riscontri effettuati dagli scriventi, è stata rilevata una violazione di legge rappresentata dal non aver riportato sul libro dei verbali dell'Assemblea i verbali assembleari del 2010; in particolare il libro, vidimato il 28/3/2003 dalla CCIAA di Caltanissetta e composto da 96 pagine, risulta scritturato fino alla pag. 69 con la trascrizione dell'assemblea dell'11/5/2010. Le verbalizzazioni, riportanti le firme dei presenti, sono in atto riportate in fogli mobili non vidimati.

Abbiamo acquisito dal liquidatore informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali effettuate, sulle quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società; in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza, 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 fornito al liquidatore suggerimenti per migliorare l'efficienza e la sicurezza del sistema.

Del pari, abbiamo acquisito conoscenza del sistema amministrativo-contabile, nonché valutato l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e abbiamo fornito al liquidatore suggerimenti per migliorare l'assetto e la sicurezza del sistema.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'articolo 2429 del Codice civile, e acquisita la relazione del Revisore Legale.

Non essendo a noi demandata la revisione del bilancio, abbiamo verificato l'impostazione generale data allo stesso e la sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.

Abbiamo preso atto, e evidenziamo, che il parere del Revisore Legale è favorevole con eccezione; è stato, infatti, rilevato:

- a) il mancato riscontro alle lettere di circolarizzazione dei debiti e dei crediti esposti nello Stato Patrimoniale con conseguente incertezza del loro ammontare;
- b) la mancata redazione dell'inventario;
- c) l'esistenza di contenziosi legale di notevole ammontare (circa 6 milione di euro) di cui non si è in gradi di valutare l'esito e per il quale non risultano accantonamenti specifici.

Condividiamo i rilievi del Revisore Legale e suggeriamo di conformarsi ai principi di prudenza da questi suggeriti con la previsione di fondi svalutazione crediti.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma quattro, del Codice civile.

Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività svolta dal professionista incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, viste le verifiche effettuate dal precedente Collegio Sindacale nel corso dell'esercizio 2011, vista la documentazione di bilancio messaci a disposizione, il Collegio Sindacale, all'unanimità, propone all'Assemblea di approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 con i dovuti accantonamenti prudenziali suggeriti dal Revisore Legale.

Gela, 3 Ottobre 2012

Il Collegio Sindacale

dott. Nunzio Giardino

dott. Salvatore Calaciura

dott. Giuseppe Di Forti

- Presidente del Collegio sindacale

- Sindaco Effettivo

- Sindaco Effettivo

Nunzio Giardino
Salvatore Calaciura
Giuseppe Di Forti