

RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 n. 39 della ATO AMBIENTE CL2 S.p.A. in Liquidazione – Piazza San Francesco -93012 Gela – Cap.Soc. Euro 1.320.000 i.v.,

09 LUG. 2014

1565

Al Commissario liquidatore
All'Assemblea degli Azionisti
Al Collegio Sindacale

1. Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della ATO AMBIENTE CL2 S.p.A. in Liquidazione al 31 dicembre 2013. 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;
3. Si è presa visione dei verbali del collegio sindacale durante il 2013 i quali sono stati utili per rilasciare la presente relazione;
4. Durante il corso dell'anno ho svolto i controlli periodici di legge: vedasi verbale del 18.04.2013; del 15.05.2013; del 16.05.2013; del 20.05.2013; del 20.07.2013; del 23.07.2013; del 30.07.2013; del 03.11.2013; del 05.11.2013; del 05/12/2013; del 12.12.2013; del 10.02.2014; del 15/02/2014;
5. Il mio esame 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. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Le risultanze del bilancio al 31.12.2013 vengono così sinteticamente evidenziate:



<u>STATO PATRIMONIALE</u>	
ATTIVITA'	€ 63.296.622,00
PASSIVITA'	€ 49.544.720,00
PATRIMONIO NETTO	€ <u>13.731.018,00</u>
<i>UTILE D'ESERCIZIO</i>	€ <u>20.884,00</u>
<u>CONTO ECONOMICO</u>	
COMPONENTI POSITIVI	€ 22.535.883,00
COMPONENTI NEGATIVI	€ <u>22.514.999,00</u>
<i>UTILE D'ESERCIZIO</i>	€ <u>20.884,00</u>

6. Riguardo i crediti verso clienti e verso altri, ed i debiti verso fornitori, su richiesta del revisore, negli anni precedenti, sono state spedite ai clienti e fornitori lettere di circolarizzazione dei crediti e dei debiti alla data del 31.12.2012 per attestarne la corrispondenza. Ad oggi diversi clienti e fornitori hanno risposto e, tranne in alcuni casi, ho potuto verificarne la corrispondenza dei saldi. I comuni invece che sono soci e debitori della ATO per somme rilevanti non hanno risposto. Quindi non posso verificarne la corrispondenza delle risultanze dei saldi e su questo punto confermo riserva ed eccezione. Si evidenzia che nel corso del 2012 e 2013 vi sono stati accordi transattivi con alcuni fornitori. Tali accordi sono stati fatti nell'interesse esclusivo della società in oggetto, con notevole risparmio finanziario.

7. Nel corso del 2013, come evidenziato nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione, vi è stata per il periodo 01.10.2013 – 31.12.2013 una fase di gestione commissariale per effetto della Ordinanza 8/RIF Regione Sicilia. In bilancio e nella nota integrativa sono stati evidenziati separatamente alcuni dati economici relativi ad aspetti gestionali del periodo in oggetto come da direttiva dell. Avv. Landro commissario della regione Sicilia.

8. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio della ATO AMBIENTE CL2 S.p.A *ad eccezione delle possibili rettifiche connesse ai rilievi evidenziati nel precedente paragrafo 6*, 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 2013.

Gela li

07/07/2014

Il revisore legale
Dott. Giuseppe Sparta

