

**Registro delle Imprese
Archivio nazionale documenti**

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di CALTANISSETTA

Dati di identificazione della richiesta

Utente : ECL0031
Annotazione : ATO AMBIENTE CL2 S.P.A.
Data richiesta : 06/05/2022
Oggetto della richiesta:
 Tipi documento richiesti:
 BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Tot. Pag. richiesta : 22

Informazioni di riferimento della pratica

Codice fiscale : 01663680856
CCIAA/Numero Rea : CL/000089797
Denominazione : ATO AMBIENTE CL2 S.P.A.
Data pratica : 28/03/2022
Protocollo : CL/RI/PRA/2022/000004157

Informazioni di riferimento del/i documento/i richiesti

Data Documento : 31/12/2020
Atto : BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data Documento : 25/03/2022
Atto : COMUNICAZIONE ELENCO SOCI

Caltanissetta, 06/05/2022

ATO AMBIENTE CL2 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici | |
|--|--------------------------------------|
| Sede in | PIAZZA SAN FRANCESCO N.5 GELA (CL) |
| Codice Fiscale | 01663680856 |
| Numero Rea | CL 89797 |
| P.I. | 01663680856 |
| Capitale Sociale Euro | 1.320.000 |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 381200 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 0 | 1.099 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 5.958.384 | 6.221.745 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 5.958.384 | 6.222.844 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | |
| II - Immobilizzazioni materiali | 1.149.000 | 1.149.000 |
| 1) terreni e fabbricati | 4.495.204 | 4.510.133 |
| 2) impianti e macchinario | 0 | 0 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 1.255 | 8.870 |
| 4) altri beni | 5.645.459 | 5.668.003 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 11.603.843 | 11.890.847 |
| Totale immobilizzazioni (B) | | |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | 25.178.968 | 29.251.530 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 25.178.968 | 29.251.530 |
| Totale crediti verso clienti | | |
| 5-bis) crediti tributari | 70.033 | 71.939 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 70.033 | 71.939 |
| Totale crediti tributari | | |
| 5-quater) verso altri | 1.000.681 | 1.289.972 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.000.681 | 1.289.972 |
| Totale crediti verso altri | 26.249.682 | 30.613.441 |
| Totale crediti | | |
| IV - Disponibilità liquide | 2.251.531 | 392.892 |
| 1) depositi bancari e postali | 2.251.531 | 392.892 |
| Totale disponibilità liquide | 28.501.213 | 31.006.333 |
| Totale attivo circolante (C) | 654 | 23.791 |
| D) Ratei e risconti | 40.105.710 | 42.920.971 |
| Totale attivo | | |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | 1.320.000 | 1.320.000 |
| I - Capitale | | |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | 8.645.603 | 9.399.241 |
| Varie altre riserve | 8.645.603 | 9.399.241 |
| Totale altre riserve | 139.880 | 84.301 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 119.775 | 55.579 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 10.225.258 | 10.859.121 |
| Totale patrimonio netto | | |
| B) Fondi per rischi e oneri | 21.029.986 | 21.029.986 |
| 4) altri | 21.029.986 | 21.029.986 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 0 | 86.832 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | |
| D) Debiti | | |

| | | |
|---|------------|------------|
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.677.109 | 6.791.214 |
| Totale debiti verso fornitori | 4.677.109 | 6.791.214 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.693.154 | 3.912.348 |
| Totale debiti tributari | 3.693.154 | 3.912.348 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.758 | 29.297 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.758 | 29.297 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 478.445 | 212.173 |
| Totale altri debiti | 478.445 | 212.173 |
| Totale debiti | 8.850.466 | 10.945.032 |
| Totale passivo | 40.105.710 | 42.920.971 |



Conto economico

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|------------------|------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.833.317 | 6.571.331 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 1.248.399 | 41.740 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.248.399 | 41.740 |
| Totale valore della produzione | 6.081.716 | 6.613.071 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 291.322 | 529.166 |
| 7) per servizi | 3.132.990 | 3.388.313 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 27.428 | 7.286 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 69.489 | 126.129 |
| b) oneri sociali | 31.668 | 36.910 |
| c) trattamento di fine rapporto | 3.862 | 8.817 |
| e) altri costi | 1.898 | 3.155 |
| Totale costi per il personale | 106.917 | 175.011 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 360.798 | 182.727 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 23.662 | 15.476 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 384.460 | 198.203 |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 1.498.257 |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.928.552 | 654.372 |
| Totale costi della produzione | 5.871.669 | 6.450.608 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 210.047 | 162.463 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| altri | 906 | 530 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 906 | 530 |
| Totale altri proventi finanziari | 906 | 530 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 22.150 | 15.424 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 22.150 | 15.424 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (21.244) | (14.894) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 188.803 | 147.569 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 69.028 | 37.926 |
| imposte relative a esercizi precedenti | - | 54.064 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 69.028 | 91.990 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 119.775 | 55.579 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 119.775 | 55.579 |
| Imposte sul reddito | 69.028 | 91.990 |
| (Dividendi) | 21.244 | 14.894 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 210.047 | 162.463 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | - | 1.498.258 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 384.460 | 198.203 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | - | 8.817 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 384.460 | 1.705.278 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 594.507 | 1.867.741 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (4.072.562) | (2.005.435) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (2.114.105) | (271.528) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 23.137 | 42.903 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (271.658) | 653.031 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (6.435.188) | (1.581.029) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (5.840.681) | 286.712 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (21.244) | (14.894) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (69.028) | (91.990) |
| (Utilizzo dei fondi) | (86.832) | - |
| Altri incassi/(pagamenti) | - | (186) |
| Totale altre rettifiche | (177.104) | (107.070) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (6.017.785) | 179.642 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (1.118) | (213) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (96.338) | (321.325) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (97.456) | (321.538) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (6.115.241) | (141.896) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 392.892 | 534.788 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 392.892 | 534.788 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.251.531 | 392.892 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 2.251.531 | 392.892 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

NOTA INTEGRATIVA, PARTE INIZIALE

Attività svolta nel corso dell'esercizio 2020

L'ATO AMBIENTE CL2 S.P.A. in ossequio alle disposizioni introdotte con la L.R. n. 9/2010 e s.m. in ordine alla cessazione della operatività delle società d'Ambito in materia di gestione integrata dei rifiuti nonché alle disposizioni impartite dal Presidente della Regione Sicilia (Ordinanza n. 8/Rif. del 27.09.2013) e dell'Assessorato dell'Energia e dei Servizi di Pubblica utilità (Direttiva in materia di gestione integrata dei rifiuti Prot. n. 42575 del 28.10.2013) ha svolto l'attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, nonché recupero dei materiali fino alla data del 30.09.2013. Dalla data del 01.10.2013 e sino alla data del 31.05.2020 ha continuato a gestire la Discarica di Timpazzo, ciò al fine di garantire la continuità del servizio di conferimento, compresa quindi la gestione operativa e post-operativa, nonché l'impianto di compostaggio, sito nella Zona Industriale, III Strada, Gela.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, tenendo conto della novella introdotta dal D.lgs. n. 139/2015, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della liquidazione delle attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo, considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile. (Rif. art. 2423-bis, secondo comma, C.c.).

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate tenendo conto dell'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- Mobili e Macchine ufficio: 10%
- Macchine ufficio elettroniche: 20%
- Attrezzatura varia: 15%
- Impianti specifici: 15%

È opportuno precisare che, dato lo scopo e le finalità statutarie dell'ente nonché in ragione della devoluzione agli enti che saranno individuati dalla Regione Siciliana, per le immobilizzazioni oggetto di specifici finanziamenti Regionali non sono stati calcolati ammortamenti. A tal fine il valore di tali beni interamente finanziati da Fondi Regionali è stato iscritto in un apposito fondo di riserva del patrimonio netto, pari ai contributi in conto capitale ricevuti. Nel 2020 tale riserva è stata decurtata dell'importo di euro 753.638,00 a seguito di provvedimento regionale di restituzione.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, e cioè al loro valore nominale detratto il fondo svalutazioni crediti costituito in ragione del presumibile minor incasso dei crediti per fatture da emettere per interessi di mora, per i quali si specifica quanto di seguito riportato.

Crediti per interessi di mora

In ordine ai crediti v/clienti (comuni soci e soggetti terzi), si evidenzia che, inottemperanza alla disciplina in materia di interessi moratori in caso del ritardo del pagamento (artt. 1219 e 1224 c.c. e D. lgs 231/2002 come modificato dal D. lgs 191/2012), tenuto conto del significativo importo delle somme da incassare e della quantificazione del patrimonio alla luce della fase di liquidazione in cui si trova la società, sono stati iscritti crediti per gli interessi di mora dovuti da ciascun debitore, ed esattamente: tra i crediti verso clienti nella voce C.II. 1 dell'attivo. Per il principio di prudenza, considerata la dubbia esigibilità dei crediti per interessi di mora, nel rispetto dell'OIC 15 e dell'art. 2426, comma 8, del codice civile, è stato effettuato uno stanziamento per pari importo nel fondo svalutazione crediti in relazione alla scarsissima possibilità di recupero, quantificando quindi l'accantonamento con l'importo dovuto dai clienti.

L'importo stanziato è stato iscritto nel fondo svalutazione crediti (riportato in diminuzione dei crediti verso i clienti - alla voce C. II. 1 dell'attivo).

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. Si rappresenta inoltre che, in relazione alla iscrizione dei debiti al valore c.d. del "costo ammortizzato", non sono stati rilevati valori degni di significato e/o che potessero rendere non veritiere e corrette le poste di bilancio.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Al 31/12/2020 non esistono valori da riportare



Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Costi di impianto e di ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--------------------------------------|---------------------------------------|--|--|--|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 9.109 | 7.404 | 6.356.052 | 6.372.565 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 9.109 | 6.305 | 134.307 | 149.721 |
| Valore di bilancio | 0 | 1.099 | 6.221.745 | 6.222.844 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 96.338 | 96.338 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | - | 360.797 | 360.797 |
| Totale variazioni | - | - | (264.459) | (264.459) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 9.109 | 7.404 | 6.131.065 | 6.147.578 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 9.109 | 7.404 | 172.681 | 189.194 |
| Valore di bilancio | 0 | 0 | 5.958.384 | 5.958.384 |

La voce "immobilizzazioni e immobilizzazioni in corso" costituiscono i costi sostenuti per l'ampliamento, adeguamento e manutenzione straordinaria della discarica di Timpazzo


Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terrani e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 1.149.000 | 4.579.433 | 2.989 | 97.812 | 5.829.234 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 69.300 | 2.989 | 88.942 | 161.231 |
| Valore di bilancio | 1.149.000 | 4.510.133 | 0 | 8.870 | 5.668.003 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | - | 1.118 | 1.118 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 14.929 | - | 8.733 | 23.662 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 1.149.000 | 4.579.433 | 2.989 | 96.930 | 5.830.352 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 84.228 | 2.989 | 97.675 | 184.892 |
| Valore di bilancio | 1.149.000 | 4.495.204 | 0 | 1.255 | 5.645.459 |

La voce "impianti e macchinari" si riferisce ai costi sostenuti per la realizzazione dell'impianto di compostaggio, sito nella zona industriale c/da Brucazzi - Gela. Così come riportato nei registri dei beni ammortizzabili

Operazioni di locazione finanziaria



| | | |
|----|-------------------------------------|-------------------|
| 16 | Traina s.r.l. | 215.064 |
| 17 | Ato Enna uno Spa | 645.022 |
| 18 | KALAT AMBIENTE SPA | 9.951 |
| 19 | KALAT IMPIANTI SRL UNIPERSONALE | 290.633 |
| 20 | Comune di Piazza Armerina | 9.018 |
| 21 | Comune di Monterosso Almo | 1.032 |
| 22 | Comune di Comiso | 49.975 |
| 23 | Comune di Giarratana | 5.516 |
| 24 | Comune di Camastra | 3.359 |
| 25 | Waste Engineering Management | 1.905 |
| 26 | Balestrieri Impianti s.r.l. | 36.607 |
| 27 | Ghelas Multiservizi Spa | 4.917 |
| 28 | Club Med Sas | 16.140 |
| 29 | Condominio KASTALIA | 15.566 |
| 30 | Comune di Agira | 3.600 |
| 31 | Comune di Bompensiere | 3.406 |
| 32 | Comune di Vittoria | 9 |
| 33 | Comune di Sutera | 1.393 |
| 34 | Comune di Serradifalco | 46.059 |
| 35 | Comune di Santa Caterina Villarmosa | 74.970 |
| 36 | Comune di Porto Empedocle | 251.733 |
| 37 | Comune di Naro | 155.520 |
| 38 | Comune di Mussomeli | 19.595 |
| 39 | Comune di Montedoro | 30.621 |
| 40 | Comune di Milena | 16.844 |
| 41 | Comune di Campofranco | 7.012 |
| 42 | Impianti S.R.R. Ato 4 Ci Prov. | 58.116 |
| 43 | Paradivi Servizi Srl | 26.513 |
| 44 | TMB S.C.A.R.L | 26.513 |
| 45 | Di Paola Group Ecocen Pol. Spa | 189 |
| 46 | Licata Clean Service srl | 828 |
| 47 | Morgan's srl | 716 |
| 48 | Nico S.p.a. | 34 |
| 49 | Ofelia Ambiente srl | -3.522 |
| 50 | TECH SERVIZI SRL | 171.119 |
| 51 | Società Cooperativa Edilizia. | 61 |
| | TOTALE | 23.912.292 |

CREDITI V/ALTRI

I crediti verso altri, entro l'esercizio successivo, pari a Euro 1.000.681 sono così costituiti:

| | |
|---|---------|
| Depositi Cauzionali attivi | 103.600 |
| Crediti per note di Credito da ricevere | 466.093 |
| Anticipi a Fornitori | 218.533 |
| Crediti v/Comune di Butera | 16.600 |
| Crediti v/Comune di Niscemi | 12.074 |
| Crediti per risarcimenti | 183.781 |

1 - Crediti per note di credito da Ricevere: rappresenta l'importo per euro 385.982,81 delle note di credito da ricevere dai fornitori per la contestazione, da parte dell'ufficio tecnico dell'Ato risalenti a prima del 31.12.2019, dell'importo addebitato in fattura, relativo alle varie prestazioni di servizi, per i quali sono in corso delle transazioni per bonario componimento con riduzione della pretesa da parte dei creditori. Per euro 80.110,52 l'importo si è stornato nei primi mesi del 2021; per euro 8.160,00 nota di credito da ricevere Dott. Turco e per euro 3.358,96 Dott. Sorce.

2 - Anticipi a fornitori: rappresentano pagamenti verso fornitori di cui stornato nel 2021 euro 99.278,00;

3 - Crediti v/Comune di Butera per il contributo alle spese di gestione anno 2011;

4 - Crediti v/Comune di Niscemi per recupero spese da restituzione Isola Ecologica-

Determina Commissario Liquidatore n. 15 del 13 marzo 2014;

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 392.892 | 1.858.639 | 2.251.531 |
| Totale disponibilità liquide | 392.892 | 1.858.639 | 2.251.531 |

Ratei e risconti attivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 23.791 | (23.137) | 654 |
| Totale ratei e risconti attivi | 23.791 | (23.137) | 654 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 1.320.000 | - | - | | 1.320.000 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | 9.399.241 | - | 753.638 | | 8.645.603 |
| Totale altre riserve | 9.399.241 | - | - | | 8.645.603 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 84.301 | 55.579 | - | | 139.880 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 55.579 | 64.196 | - | 119.775 | 119.775 |
| Totale patrimonio netto | 10.859.121 | 119.775 | 753.638 | 119.775 | 10.225.258 |

Fondi per rischi e oneri

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 21.029.986 | 21.029.986 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Totale variazioni | 0 | 0 |
| Valore di fine esercizio | 21.029.986 | 21.029.986 |

Il fondo in esame si riferisce per euro 21.029.986 all'accantonamento, effettuato fino al 31.12.2019, per la gestione post operativa. Non si è proceduto all'accantonamento nel 2020 poiché dal 30 maggio la discarica timpazzo non è più operativa. L'accantonamento totale è così composto: - Gestione Post-Mortem 11,658,607; - Accantonamento costi post operativi e mitigazione ambientale 9,371,379

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | |
|--|----------|
| Valore di inizio esercizio | 86.832 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Utilizzo nell'esercizio | 86.832 |
| Totale variazioni | (86.832) |
| Valore di fine esercizio | 0 |

Si evidenzia che, il Trattamento di fine rapporto è stato nel 2020 interamente utilizzato poiché tutti i dipendenti sono stati licenziati

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 6.791.214 | (2.114.105) | 4.677.109 | 4.677.109 |
| Debiti tributari | 3.912.348 | (219.184) | 3.693.164 | 3.693.164 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 29.297 | (27.539) | 1.758 | 1.758 |
| Altri debiti | 212.173 | 266.272 | 478.445 | 478.445 |
| Totale debiti | 10.945.032 | (2.094.566) | 8.850.466 | - |

La voce altri debiti al 31/12/2020 risulta così costituita:

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| 1) Debiti v/comune di Niscemi per personale comandato | 37.773 |
| 2) Debiti v/comune di Gela per personale comandato | 57.834 |
| 3) Debiti v/comune di Riesi per personale comandato | 8.833 |
| 4) Debiti v/so Regione | 303.591 |
| 5) Debiti v/amministratori | 5.510 |
| 6) Debiti v/Consorzio di comuni Caltanissetta (ex Provincia) | 10.808 |
| 7) Anticipi da clienti | 54.096 |
| TOTALE | 478.445 |

1/2/3. Debiti v/comuni per personale: si riferiscono ai debiti nei confronti dei seguenti comuni per le spettanze da loro anticipate ai dipendenti comandati presso l'ATO CL2:

4 Restituzione regione

5 Il Debito verso amministratori

6 Il debito verso il socio ex Provincia di Caltanissetta si riferisce ad anticipazioni in c/spese eseguite dall'Ente negli esercizi precedenti in ottemperanza alle prescrizioni statutarie.

| | | |
|---|-----------|------------|
| Riserve c/contributi Regione L'importo della riserva di € 8.645.603 si riferisce ai contributi dell'Agenzia Regionale per i rifiuti e le acque | | |
| Descrizione | importo | importo |
| | decreto | decreto |
| Acquisto attrezzature "giusto Decreto n° 453 del 29/12/2006 rettificato con decreti n.70 del 01/04/2008 e n° 190 del 13/06/2008 | 1.682.956 | 1.620.217 |
| Storno per assegnazione alla SRR ATO CALTANISSETTA PROVINCIA SUD Isole Ecologiche – Determina Commissario Liquidatore n. 29 del 19.06.2014 | | -1.620.217 |
| Realizzazione impianto di compostaggio e acquisto capannone industriale "giusta ordinanza commissario Delegato per l'emergenza Rifiuti n.1777 del 31/12/2004 del 12/12/2008". | 5.867.283 | 4.854.614 |
| Acconti ricevuti dall'Agenzia Regionale per i Rifiuti relativi al finanziamento dei lavori di ampliamento ed adeguamento della discarica per rifiuti non pericolosi di c/da Timpazzo, dell'importo complessivo di € 6.288.933, di cui € 5.125.280 per lavori ed € 1.163.653 per somme a disposizione, giusta Ordinanza n. 253 del 17/03/2006 del Commissario Delegato per l'emergenza Rifiuti e la tutela delle Acque in Sicilia. | 6.288.933 | 4.983.647 |
| Finanziamento acquisto attrezzature compostaggio domestico per riduzione dei rifiuti urbani. POF FESR 1575. | 523.349 | 413.435 |
| Storno per assegnazione alla SRR ATO CALTANISSETTA PROVINCIA SUD Isole Ecologiche – Determina Commissario Liquidatore n. 30 del 23.06.2014 | | -406.093 |

| | | |
|--|--|------------------|
| Utilizzo Riserva aumento capitale sociale. | | -1.200.000 |
| TOTALE | | 8.645.603 |

AMERIO

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.613.071 | 6.081.716 | 531.355 |

| Descrizione | 31/12/2019 | 31/12/2020 | Variazione Ricavi |
|-------------------------|------------|------------|-------------------|
| Prestazioni | 6.571.331 | 4.833.317 | -1.738.014 |
| Altri ricavi e proventi | 41.740 | 1.248.399 | 1.206.659 |
| | 6.613.071 | 6.081.716 | -531.355 |

Costi della produzione

In relazione alla voce in esame è da evidenziare che, alla luce del nuovo schema di bilancio ordinario introdotto con il Dlgs. 139/2015 e la conseguente eliminazione dell'area dei proventi e oneri straordinari, il conto economico dell'esercizio 2020, come predisposto nel prospetto contabile del presente bilancio, è stato riclassificato iscrivendo i costi straordinari nella voce b14-oneri diversi di gestione e A 5 – altri ricavi e proventi, in considerazione anche della natura degli oneri e dei proventi che hanno dato origine alla componente straordinaria sopravvenuta.

Variazione sui Costi totali

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.450.608 | 5.871.669 | -578.939 |

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazione |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 291.322 | 529.166 | -237.844 |
| Servizi | 3.132.990 | 3.388.313 | -255.323 |
| Godimento di beni di terzi | 27.428 | 7.286 | 20.142 |
| Salari e stipendi | 69.489 | 126.129 | -56.640 |
| Oneri sociali | 31.668 | 36.910 | -5.242 |
| TFR | 3.862 | 8.817 | -4.955 |
| Altri costi del personale | 1.898 | 3.155 | -1.257 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 360.798 | 182.727 | 178.071 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 23.662 | 15.576 | 8.186 |
| Accantonamento per rischi | | 1.498.257 | -1.498.257 |
| Oneri diversi di gestione | 1.928.552 | 654.372 | -1.274.180 |
| | 5.871.669 | 6.450.608 | -578.939 |

Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| (21.244) | (14.894) | 6.350 |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Al 31.12.2020 sono state calcolate imposte sul reddito di esercizio tenendo conto delle attuali norme in materia di redditi di impresa. L'importo di Euro 69.028,00 si riferisce a:

- IRES corrente per Euro 12.202
- IRAP corrente per Euro 56.826



Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

(Rif. art. 2427, punto n. 20, C.c.)

Al 31.12.2020 non esistono patrimoni destinati a specifici affari.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, punto n. 22-bis, C.c.)

La società nel corso del 2020 non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

In ordine alle informazioni richieste ai sensi del punto 22-ter dell'art. 2427, comma 1, del codice civile, nel corso del 2020 la società si evidenziano i seguenti fatti successivi alla chiusura dell'esercizio i cui effetti non sono rilevabili allo Stato Patrimoniale.

La Società si è ritrovata nel corso del 2021 nella necessità di avviare un "contenzioso" con la Ditta cui nel maggio 2020 era stata affidata, dal precedente Liquidatore, la manutenzione (ordinaria e straordinaria) dell'Impianto, la General Service srl, fino a giungere nell'agosto 2021, alla "risoluzione" del contratto ai sensi e per gli effetti dell'art. 108, comma 1, lett. a) e b), e comma 3, del vigente Codice dei Contratti Pubblici (D.lgs. 50/2016 e s.m.i).

1. Nel 2021 si è aperto un contenzioso verso appunto la suddetta ditta finalizzato al recupero di ingenti somme illegittimamente liquidate alla stessa Ditta Conduttrice (la stessa General Service s.r.l. di cui sopra) in totale assenza di "contratti" giustificativi e/o sulla base di atti assolutamente privi di qualsivoglia validità obbligatoria.

Anche le suddette improprie "erogazioni" di denaro, per nulla corrispondenti ad attività prestate (improprie ed illegittime "duplicazioni" economiche di un unico identico servizio) o ad atti validi, efficaci e vincolanti hanno determinato, per l'esercizio 2020, "disequilibri economico-finanziari" non indifferenti ma i cui effetti negativi sono stati in parte attenuati sin da subito con l'esercizio della c.d. "autotutela" oltre che con adeguate azioni di recupero ed operazioni di "doverose" legittime "compensazioni".

Le fatture individuate per il 2020 sono le seguenti

- Per euro 153.076,00 trattasi delle seguenti fatture relative alla General Service srl che saranno contestate:

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Ft n. 22/001 del 16/07/2020 | €10.290,00 |
| Ft n. 22/003 del 29/07/2020 | €3.886,00 |
| Ft n. 23/001 del 05/08/2020 | € 12.736,70 |
| Ft n. 24/003 del 05/08/2020 | € 5.855,80 |
| Ft n. 24/001 del 02/09/2020 | € 5.730,00 |
| Ft n. 25/003 del 02/09/2020 | € 11.647,28 |

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Ft n. 25/001 del 08/09/2020 | € 1.980,30 |
| Ft n. 27/003 del 07/10/2020 | € 3.868,58 |
| Ft n. 26/001 del 07/10/2020 | € 7.296,00 |
| Ft n. 27/002 del 12/10/2020 | € 30.000,00 |
| Ft n. 29/002 del 26/10/2020 | € 30.000,00 |
| Ft n. 30/002 del 04/11/2020 | € 20.000,00 |
| Ft n. 27/001 del 04/11/2020 | € 682,50 |
| Ft n. 29/003 del 06/11/2020 | € 3.837,76 |
| Ft n. 30/003 del 04/12/2020 | € 3.865,90 |
| Ft n. 28/001 del 04/12/2020 | € 1.399,20 |

2. Altro fatto afferente i dati "economico-finanziari" dell'esercizio 2020, che ha avuto manifestazione nel 2021 è la palese violazione delle clausole contrattuali stipulate e sottoscritte da ATO CL2 e da General Service s.r.l. nell'unica scrittura valida ed efficace tra le Parti (Contratto del 22 maggio 2020). La Ditta conduttrice e manuttrice dell'Impianto ha infatti sistematicamente omesso di pagare alla Società Impianti SRR le somme previste in contratto per i conferimenti dei sovralli e scarti prodotti dalle lavorazioni da compostaggio.

Un siffatto "grave e reiterato inadempimento" delle regole pattuite – peraltro mai oggetto di contestazioni e/o di intimazione diffidatoria da parte della precedente gestione liquidatoria – ha costituito motivo (sia pur giuridicamente insussistente), già nel 2020, di una fatturazione (mai rifiutata e/o contestata) assai considerevole da parte di Impianti SRR a carico di ATO (che non era e non è giuridicamente "obbligato") e non invece – come sarebbe dovuto accadere in armonia alle citate clausole contrattuali – nei confronti del "vero" debitore che – come sottolineato – era (e continua ad essere) esclusivamente la Società General Service s.r.l..

La suddetta impropria fatturazione relativa ai conferimenti effettuati nel 2020 non solo ha determinato un'azione monitoria di Impianti SRR contro ATO CL2 in liquidazione, in persona del subentrante Liquidatore ma, sempre nei confronti dello stesso, è proseguita anche nel 2021 per attività risalenti a periodi ricadenti nella precedente gestione societaria (cessata al 30 ottobre 2020).

Di seguito le fatture per un totale di euro 266.563,00 riscontrate nel solo 2020 e della Impianti SRR ATO 4 CL il cui importo è da ribaltare alla General Service srl

| | |
|-------------------------|-------------|
| Ft n.77 del 18/08/2020 | € 5.104,34 |
| Ft n.128 del 01/09/2020 | € 12.357,69 |
| Ft n.133 del 16/09/2020 | € 46.235,00 |
| Ft n.147 del 30/09/2020 | € 46.235,00 |
| Ft n.197 del 14/10/2020 | € 49.634,20 |
| Ft n.202 del 19/10/2020 | € 19.283,69 |
| Ft n.220 del 05/11/2020 | € 32.458,82 |
| Ft n.285 del 17/11/2020 | € 8.211,34 |
| Ft n.305 del 03/12/2020 | € 20.585,67 |
| Ft n.386 del 21/12/2020 | € 17.352,92 |
| Ft n.16 del 07/01/2021 | € 9.104,60 |

3. **Vicenda RAGE (Raffineria di Gela):** nel 2020 l'ATO ha subito un pignoramento presso terzi per euro 1.575.995,89 oltre interessi moratori e spese legali, in virtù di un D.I. mai opposto seppure facesse riferimento ad un importo errato. Nel 2021 si è fatta transazione obbligandosi a corrispondere la somma di euro € 1.500.000, per sorte capitale e interessi, oltre a € 20.000,00 a titolo di parziale contribuzione alle spese legali sostenute da RAGE, per un totale complessivo di € 1.520.000,00. Tale somma comunque così come espressamente concordato dalle parti al punto due dell'atto transattivo, è stata oggetto di ulteriori approfondimenti che potrebbero vedere variata l'importo dell'ultima rata.

4. **ATO ENNAUNO SPA** dichiarata fallita con sentenza del 2019 risulta agli atti istanze di ammissione al passivo, la situazione prefallimentare della società consente di escludere un perdita del credito.

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, sono stati evidenziati nella relazione al bilancio i fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che incidono in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, i quali hanno evidenza nei dati di bilancio.

1. Vicenda Comune di Siculiana: Nel 2021 così come dettagliatamente rappresentato nella relazione sulla gestione, nel 2021 l'Ato ha subito "ordinanza di assegnazione somme presso terzi" per euro 1.113.000,00 gravati da interessi di mora e di spese di giudizio in "condannatorio". Tale circostanza ha determinato oltre a quanto già illustrato, la rilevazione di una sopravvenienza passiva a storno di fatture da emettere (379.980,67) indicate in bilancio già dal 2009 incidendo negativamente per differenza pari ad euro 176.726,32.

2. Vicenda ATO Ambiente CL1 S.p.A.: Nel 2021 così come dettagliatamente illustrato nella relazione sulla gestione nel gennaio del 2021 viene stipulato atto transattivo rilevando una perdita pari ad euro 911.528,83.

3. ATO PA 1: Dichiarata fallita con sentenza del 2019 ma non risultano agli atti istanze di ammissione al passivo consequenzialmente si è ritenuto di operare una perdita su credito pari ad euro 423.376,54 ossia il 39,72% del credito (euro 1.065.941,35).

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni proprie.

Nota integrativa, parte finale

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci,

Vi confermo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico Rendiconto finanziario e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

L'organo amministrativo, alla luce di quanto sopra esposto e dell'attuale stato di liquidazione della società, Vi propone di destinare al nuovo esercizio l'utile di euro 119.775,00.

Gela, 03/02/2022

Il Commissario liquidatore

Giuseppe Lucisano



Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott.ssa Robilatte Grazia iscritta all'albo n.178 dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili di Gela quale incaricato della società ai sensi dell'art.31, comma 2-quinquies della L.340/2000 dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai documenti originali depositati presso la società, ai sensi dell'articolo 23-bis, comma 2 del D.Lgs n.82/2005



**Registro delle Imprese
Archivio nazionale documenti**

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di CALTANISSETTA

Ai sensi dell'art. 24 DPR 581/95 si rilascia copia del documento, protocollato al Registro delle Imprese CL/RI/PRA/2022/000004157 in data 28/03/2022 e se ne attesta la conformita' alle registrazioni eseguite nell'archivio informatico del Registro Imprese.

N. Pagine in copia: 22

Caltanissetta, 06/05/2022

Il Conservatore



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

A small, partially visible blue stamp with the word "CALTANISSETTA" written vertically.



Ato Ambiente CL2 S.p.A.

Sede legale: Piazza San Francesco n. 5 e/o Palazzo Municipale di Gela

Sede operativa: Zona Industriale 3^a Strada snc. 93012 Gela

P. I.V.A. 01663680856

IN LIQUIDAZIONE

Verbale dell'Assemblea dei soci del 25.02.2022

L'anno duemilaventidue il giorno 25 del mese di febbraio alle ore 15:00 presso la sede operativa di Gela - Zona Industriale III^a strada, secondo le modalità previste dall'art. 106 del decreto Cura Italia (D.L. n. 18/2020), che è intervenuto sulle modalità di svolgimento delle assemblee dei soci allo scopo di ridurre occasioni di "assembramenti", si è riunita in seconda convocazione, l'Assemblea dei Sindaci Soci dell'ATO AMBIENTE CL2 Spa in liquidazione, considerato il mancato raggiungimento del quorum costitutivo nell'adunanza fissata in prima convocazione per lo stesso giorno alle ore 11:00

Si premette che l'avviso, sia per la prima che per la seconda convocazione, è stato trasmesso con pec del 04.02.2022: al Libero Consorzio di Comuni già Provincia Regionale di Caltanissetta; ai Comuni di Butera, Delia, Gela, Mazzarino, Niscemi, Riesi, Sommatino, ai componenti del collegio sindacale e al Revisore Legale.

L'assemblea dei Soci è stata chiamata per la trattazione del seguente ordine del giorno:

- Approvazione bilancio esercizio 2020;
- Cessazione dalla carica dei Componenti del Collegio Sindacale;
- Nomina nuovi Componenti del Collegio Sindacale e determinazione dei compensi;
- Cessazione dalla carica del Revisore Legale;
- Nomina nuovo Revisore Legale e determinazione compensi.

Alle ore 15:30 sono presenti in proprio tramite collegamento al link meet.google.com/iavgdvvu-kzh, i seguenti soci:

- Comune di Riesi titolare di una quota di partecipazione al capitale sociale pari al 7,029%, in persona del Sindaco Dott. Salvatore Chiantia;

- Comune di Niscemi titolare di una quota di partecipazione al capitale sociale pari al 16,524 %, in persona del Sindaco Avv. Massimiliano Valentino Conti;
- Comune di Butera titolare di una quota di partecipazione al capitale sociale pari al 3,325%, in persona del Sindaco Dott. Filippo Balbo;
- Il Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta titolare di una quota di partecipazione al capitale sociale pari al 10,00 %, in persona del Capo di Gabinetto Dott. Sergio Scarciotta giusta delega conferita dal Commissario Straordinario Ing. Duilio Alongi;
- Comune di Gela titolare di una quota di partecipazione al capitale pari al 47,847 in persona del Sindaco Avv. Lucio Greco;

Presenti altresì, presso la sede operativa:

- Il Presidente del Collegio Sindacale Dott. Carlo D'Alessandro;
- Il Componente effettivo del Collegio Sindacale Dott. Giacomo Gulizzi;
- Il Componente effettivo del Collegio Sindacale Dott.ssa Angela Alice Stimolo;
- Il Revisore Legale Dott. Salvatore Calaciura;
- Il Consulente contabile Dott.ssa Grazia Robilatte;

A norma di statuto assume la presidenza il Rappresentante Legale / Liquidatore Giuseppe Lucisano il quale alle ore 15:15 preso atto della presenza dei soci rappresentanti il 92,46 del capitale sociale e del raggiungimento del quorum costitutivo previsto dall'art. 16 del vigente statuto sociale dell'assemblea in seconda convocazione, fissato nella misura di almeno il 40% del capitale sociale, dichiara l'assemblea validamente costituita e atta a deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno.

Assume la funzione di segretario dell'assemblea il consulente contabile della società, Dott.ssa Grazia Robilatte, presente in sede, la quale accetta.

Alla luce di quanto sopra esposto il Commissario Liquidatore passa alla trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, facendo riferimento al contenuto della relazione sulla gestione e invitando il Presidente del Collegio Sindacale dott. Carlo D'Alessandro ad esporre all'Assemblea dei Soci gli aspetti salienti della nota integrativa già trasmessa tracciando l'attività fino ad oggi svolta ed esplicitando le voci che compongono il bilancio stesso e la relazione sulla gestione, che si allegano rispettivamente sotto le lettere A) e B).

Dopo la relazione descritta dal Dott. D'Alessandro il Liquidatore invita il Revisore legale ad

informare l'Assemblea dei Soci sul parere reso in ordine al Bilancio 2020, oggi in approvazione;

Il presidente del Collegio Sindacale e il Revisore Legale espongono le loro valutazioni sul bilancio, rinviando per i dettagli alle rispettive relazioni accompagnatorie, invitando in particolare i soci a valutare i crediti verso i comuni e i terzi iscritti in bilancio, onde adottare gli opportuni provvedimenti ai fini della loro iscrizione sulla scorta dell'esigibilità e del presumibile valore di realizzo, considerato che i crediti in questione verso i Comuni soci rappresentano una significativa posta del capitale circolante.

Prende la parola il Sindaco del Comune di Niscemi il quale, rilevato che nella relazione sulla gestione si afferma che l'accantonamento relativo alla gestione post-mortem non è vero e reale chiede chiarimenti in merito a tale posta di bilancio.

Offre i necessari chiarimenti il collegio sindacale, nelle persone del Presidente dott. D'Alessandro e del dott. Gulizzi, nonché il revisore contabile, i quali rilevano che non sussiste un obbligo per l'ente di vincolare riserve di liquidità a fronte degli accantonamenti eseguiti.

Interviene anche il commissario dott. Lucisano evidenziando che la nuova gestione si sta adoperando per individuare una soluzione per fronteggiare gli oneri relativi al c.d post mortem.

In ogni caso sussistono crediti in bilancio che consentiranno di gestire le attività di liquidazione.

Interviene il dott. Scarciotta per il Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta il quale chiede che sia messa agli atti la seguente dichiarazione: "Qualunque azione dell'ente deve essere rivolta alla chiusura della liquidazione e alla salvaguardia degli interessi ambientali".

Su questo invito si associano gli altri sindaci presenti.

Il sindaco di Butera inoltre, chiede di procedersi al rinvio dell'approvazione del bilancio 2020 al successivo consuntivo 2021, in modo da valutare la gestione del nuovo commissario liquidatore, che nel 2020 ha riguardato solo 2 mesi.

Viene aperta una breve discussione durante la quale emerge la volontà dei sindaci di approvare il bilancio 2020 e di chiedere una nuova assemblea a breve, ponendo all'ordine del giorno una relazione illustrativa sull'attività di liquidazione del nuovo Commissario.

A questo punto si è collegata il Sindaco del Comune di Sommatino titolare di una quota di partecipazione al capitale pari al 4,756%, in persona del Sindaco dott.ssa Elisa Carbone.

Viene, quindi, posta ai voti l'approvazione del bilancio di esercizio 2020.

I Sindaci Soci, preso atto di quanto sopra esposto e dei pareri favorevoli resi dai componenti del collegio sindacale e dal revisore legale, all'unanimità di voti

DELIBERANO

- di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020 e le relazioni della gestione, del collegio sindacale e del revisore legale;
- di rinviare al nuovo esercizio l'utile di Euro 119.775,01;
- di acquisire agli atti della società le copie originali del predetto documento contabile e delle relazioni accompagnatorie, nonché delle deleghe conferite dai soci per la partecipazione all'odierna assemblea.

Passando alla trattazione del secondo punto posto all'ordine del giorno, il Presidente dell'assemblea, Giuseppe Lucisano, rileva che alla data odierna sono scadute le cariche dei componenti del collegio sindacale e del revisore legale.

Sul punto dopo breve discussione i sindaci, all'unanimità

DELIBERANO

di rinviare in prosecuzione l'assemblea per il giorno 7 marzo p.v alle ore 15:50 presso il Comune di Gela dando mandato al commissario di effettuare la comunicazione al Comune di Delia, unico socio assente.

Nessuno avendo chiesto la parola, la seduta è tolta alle ore 17,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Presidente

Il segretario

Giuseppe Lucisano

Dott.ssa Grazia Robilatte

 Firmato digitalmente
da Giuseppe Lucisano
C: IT

 Firmato
digitalmente da
**ROBILATTE GRAZIA
MARIA CONCETTA**
C: IT

La sottoscritta Dott.ssa Robilatte Grazia Maria , iscritta al n.178 dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili di Gela, quale incaricato della società ai sensi dell'art.31, comma 2-quinquies della L.340/2000, dichiara che i documenti informatici allegati alla presente pratica sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale aut. CL n.41756 del 12-11-2001

Firmato digitalmente Grazia Maria Robilatte

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO
AL 31 DICEMBRE 2020 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

All'assemblea dei soci della società Ato Ambiente
CL2 spa in liquidazione

sede legale in Gela, Zona Industriale III strada

Oggetto: Relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

La presente relazione, esaminati i documenti trasmessi dalla società e effettuate le necessarie verifiche, è stata approvata collegialmente.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in via definitiva data 13/01/2022, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, completando l'invio al collegio tramite posta elettronica il 22/1/2022:

- progetto di bilancio, completo di note integrative;
- relazione sulla gestione.



L'impostazione della presente relazione richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge e alla Norma n. 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC pubblicate nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Premessa generale

Conoscenza della società, valutazione dei rischi

Si dà atto che il presente collegio sindacale, ha verificato che:

- l'attività tipica svolta dalla società ha subito nel corso dell'esercizio un'importante cambiamento dovuto all'esaurimento delle vasche A-B) e C-D) della discarica Timpazzo e della volturazione in favore impianti SRR della nuova vasca E e dell'impianto TMB. Di fatto, pertanto, i ricavi connessi a tale specifica attività sono cessati a partire dal 31/5/2020.



Derivatamente, L'ATO CL2 a partire dalla stessa data, esercita esclusivamente l'attività connessa all'impianto di compostaggio sira in Gela presso la zona industriale;

- l'attività è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'azienda è stata posta in liquidazione, ma autorizzata a svolgere l'attività di gestione della discarica e dell'impianto di compostaggio con UDG 400 del 4/5/2018 Ass.Reg. Energia e Servizi di Pubblica utilità. Come sopra rilevato l'attività di gestione della discarica è terminata durante l'esercizio, per cui l'ATO CL 2 ha in carico l'onere della manutenzione delle vasche esaurire, nonché gestione post-mortem;

l'assetto organizzativo è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente a causa del passaggio alla SRR dei due dipendenti in forza. Dal 5/11/2020 nuovo commissario liquidatore è il dott. Lucisano Giuseppe. Inoltre, nel corso del 2021, è stata incaricata la dott.ssa Grazia Robilante per gli adempimenti relativi alla gestione contabile e fiscale dell'azienda.

- La presente relazione riassume l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:
- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'anno 2020 durante il quale sono state svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c., e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali, debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

L'autorità di ambito è attualmente in stato di liquidazione, ma di fatto ha operato, seppure nei limiti



delle attività inerenti la gestione della discarica e l'impianto di compostaggio.

Al riguardo, tuttavia, come si è rilevato, a partire dall'1/6/2020 il nuovo impianto TMB (trattamento meccanico biologico) è stato oggetto di consegna alla Impianti SRR ATO 4 Caltanissetta Provincia Sud srl.

Fino alla data di redazione del presente documento, l'azienda è ancora operativa, pur essendo venuta meno una parte essenziale della sua attività con conseguente riduzione dei ricavi.

In occasione delle verifiche, il collegio ha avuto utili confronti con il revisore contabile e con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza ed assistenza contabile e fiscale.

Inoltre, si è potuto riscontrare che:

- poiché i dipendenti sono stati trasferiti alla SRR Ato 4 Caltanissetta Provincia Sud il 28 maggio 2020 il personale amministrativo incaricato della rilevazione dei fatti aziendali è mutato rispetto all'esercizio precedente.
- come precisato, il professionista esterno incaricato dell'assistenza contabile, fiscale, societaria è, a partire dal 2021, la dott.ssa Grazia Pobilitte.

Per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo di amministrazione non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni relative alle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- considerati i suesposti cambiamenti l'assetto organizzativo della società non è stato sempre adeguato alle caratteristiche dell'azienda e alla necessità di dare impulso alla liquidazione, per cui occorre assumere le necessarie decisioni in ordine alla forza lavoro da impiegare stabilmente nei servizi amministrativi;



- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409 c.c. 7, c.c.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Come è noto, è compito del collegio sindacale effettuare un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto, tenuto conto che la verifica della rispondenza ai dati contabili spetta all'incaricato della revisione legale.

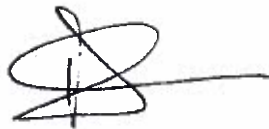
Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato approvato dall'organo di amministrazione il 13/01/2022 e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Avuto riguardo al processo di approvazione del bilancio di esercizio, è da osservare che l'organo amministrativo non ha rispettato i termini di convocazione previsti dallo statuto e dalle norme vigenti.

Pur comprendendo le ragioni del ritardo, connesse agli effetti delle importanti modifiche nell'assetto organizzativo e gestionale della società, si richiama sul punto il liquidatore al rispetto dei termini e delle procedure.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- i documenti di bilancio sono stati consegnati al collegio sindacale affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione;
- la revisione legale è affidata al revisore dott. Salvatore Calaciura che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e, a tale riguardo, si effettueranno osservazioni nel paragrafo dedicato che devono essere evidenziato nella presente relazione;




- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non si è avvalso della deroga alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- con riferimento alla verifica della rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale si dirà nel prosieguo della presente;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

È, quindi, stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale si approfondiscono di seguito le seguenti voci.

IMMOBILIZZAZIONI

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali (fabbricati, impianti e macchinari) - oggetto di specifici finanziamenti regionali, iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo storico, il collegio osserva che, come negli esercizi precedenti, l'azienda non ha effettuato l'ammortamento.

Il contributo ricevuto è stato iscritto ed è stato mantenuto in apposita riserva del patrimonio netto nella voce A) VI, ridotto nel 2020 di € 753.638,00 a seguito di provvedimento regionale di restituzione.

Seppure tale comportamento non ha avuto influenze sulle risultanze del conto economico del presente esercizio, né dei precedenti, in aderenza al principio contabile OIC n. 16, come già avvenuto negli anni precedenti, il collegio suggerisce, di rappresentare nella nota integrativa il valore residuo delle immobilizzazioni, calcolato in funzione della residua possibilità di utilizzo. Conformemente operare per l'ammontare delle riserve vincolate, specificandone l'effettivo valore, ridotto dell'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

CREDITI

Si espongono di seguito le osservazioni, le proposte e i richiami del collegio con riferimento ai fatti ritenuti più significativi.

1. Con riferimento ai crediti, il revisore contabile ha comunicato di aver trasmesso ai principali creditori, individuati a campione e a tutti i Comuni, le richieste di conferma dell'importo

del credito in data 16/4/2021. Nella relazione al presente bilancio, inoltre, il revisore dà atto delle conferme ricevute e evidenzia che la maggior parte dei creditori interpellati non ha risposto.

Tale circostanza desta estrema preoccupazione, dato il rilevante ammontare dei crediti iscritti in bilancio e l'assenza di accantonamenti al fondo di svalutazione dei crediti, fatta eccezione del fondo già presente in bilancio per interessi di mora.

Al riguardo, anche nell'esercizio 2020, il collegio rileva che non è stato accolto il suggerimento, già formulato nelle precedenti relazioni, di iscrivere, con riferimento alle posizioni più significative, un apposito fondo di svalutazione crediti, per tenere conto delle attese di riduzione dei flussi finanziari futuri, né di valutare l'iscrizione di un fondo rischi su crediti, tra i fondi per rischi ed oneri. Ne propone, pertanto, ancora una volta, la valutazione e l'iscrizione per tenere conto dei rischi di mancato incasso. Le circostanze di cui si dà atto nel bilancio, evidenziate di seguito, non possono che far aumentare l'apprensione del collegio circa il valore di effettivo realizzo dei crediti appostati in bilancio.

2. A causa del fallimento di ATO PA 1 spa e dell'accordo transattivo stipulato con ATO ambiente CL1 spa, il bilancio 2020 risente di un'ingente perdita su crediti: la perdita è complessivamente pari ad € 1.334.905,37, riferita per € 423.376,54 all'ATO PA1 (corrispondente a circa il 39,72% del valore nominale del credito iscritto di € 1.065.941,35) e per € 911.528,87 all'ATO ambiente CL1 spa. Con riguardo a tale ente, si rileva che l'accordo transattivo è stato stipulato in data 27/1/2021 a seguito dell'ammissione alla procedura di concordato con riserva dell'ATO Ambiente CL1 spa avvenuta il 4/8/2020 con decreto del Tribunale di Caltanissetta. Il credito iscritto in bilancio e riconosciuto dall'ATO CL1 ammonta in € 2.738.342,39; l'accordo transattivo prevede, invece, il pagamento di € 1.800.000,00 a tacitazione di ogni pretesa, oltre il pagamento delle spese legali di € 30.000,00. L'ATO Ambiente CL1 spa è stata definitivamente ammessa al piano di risanamento attestato ex art.67 L.F., derivatamente la suddetta transazione, intervenuta dopo la chiusura di esercizio, modifica condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, incidendo sul valore di realizzo dei crediti.

3. Si dà evidenza della dichiarazione di fallimento di ATO Enna1 spa, verso il quale la società vanta un credito di € 645.022,00. Sul punto il liquidatore ha avuto modo di precisare nella nota integrativa che "la situazione prefallimentare dello società consente di escludere una

perdita su crediti", tuttavia, il collegio non può non rilevare che la procedura concorsuale ha aperto uno scenario estremamente complesso e incerto, in conseguenza del quale potrebbe rivelarsi necessario procedere alla svalutazione del credito, ovvero iscrivere un adeguato fondo rischi. Più in generale il collegio richiama l'attenzione dell'organo amministrativo sulla necessità di seguire l'evoluzione delle procedure fallimentari, mettendosi in contatto con i curatori nominati e di relazionare al collegio e ai soci sulle possibilità e i tempi di incasso. Con riferimento alla posizione verso l'ATO PA la questione appare improcrastinabile, attesa la necessità di tutelare le ragioni di credito, depositando istanza di insinuazione al passivo, se ancora non è stato fatto.

In conclusione il collegio ritiene opportuno in questa sede richiamare l'attenzione sui principali rischi ed incertezze cui è esposta la società, correlate alla difficoltà di incasso dei crediti iscritti in bilancio e alla gestione dei relativi contenziosi e, al riguardo, rivolge all'organo amministrativo la richiesta di arricchire l'informativa a corredo del bilancio di esercizio con un'esposizione chiara e dettagliata delle notizie riguardanti le azioni intraprese per il recupero dei crediti, i relativi costi e le valutazioni eseguite in ordine al probabile realizzo, soprattutto con riguardo alle posizioni più significative. In tal senso appare indispensabile che sia trasmessa ai soci una relazione sullo stato dei contenziosi e degli accordi transattivi. Un'efficace informativa di bilancio, nel senso suggerito da questo collegio, potrà consentire ai singoli soci di valutare la complessiva situazione dell'ente e, quindi, adoperarsi per una migliore composizione degli interessi coinvolti, agevolando una più rapida liquidazione dei rapporti giuridici attivi e passivi.

Il giudizio prognostico sulle attività di recupero dei crediti, inoltre, potrà costituire la base per la redazione del bilancio di liquidazione, strumento informativo atto ad esprimere il risultato prospettico delle iniziative intraprese dalla gestione commissariale.

Osservazione e proposte sulla relazione sulla gestione

A corredo del bilancio di esercizio, l'Ato ha trasmesso al collegio la relazione sulla gestione.

Al riguardo, pare superfluo rimarcare che la gestione della società nel 2020 è di competenza del nuovo liquidatore solo per una frazione ridotta dell'esercizio, di appena due dodicesimi.

A giovamento dell'informativa di bilancio, si ritiene opportuno soffermarsi sugli aspetti della relazione che, a giudizio di questo collegio, possono ingenerare confusione nel lettore.


Preliminarmente, come opportunamente evidenziato nel documento esaminato, occorre prendere



le mosse da due circostanze di fatto:

- la contrazione delle attività svolte dall'ATO conseguente dalla volturazione della vasca E e dell'impianto TMB ad impianti SSR;

- l'ATO CL2, pur senza il supporto di risorse finanziarie generate da nuovi ricavi, è tenuta a gestire la manutenzione di due vasche, fino alla definitiva copertura. Fatte salve modifiche normative e conseguenti accordi contrattuali.

Sul punto il commissario lamenta che, all'accantonamento al fondo gestione post-mortem, che ammonta in € 11.658.607,83, non corrisponde il "dovuto" reale accantonamento di somme nell'apposito fondo a destinazione vincolata (pagina 3 della relazione). Tuttavia, come precisato dallo stesso commissario, tale destinazione, o per meglio dire il correlato accantonamento di fondi vincolati, cioè di elementi attivi, liquidi o liquidabili, cui attingere per fronteggiare i futuri esborsi, non è normativamente imposto al gestore. Né una siffatta previsione può essere imposta in maniera implicita e/o indiretta: in assenza di una norma giuridica che impone l'accantonamento di risorse finanziarie, la previsione di costi di futura manutenzione e post-mortem alimenta ordinariamente un fondo, iscritto tra le voci del passivo dello stato patrimoniale. Così è, come per tutti i fondi rischi ed oneri dei bilanci redatti secondo principi civilistici e contabili. 

L'aspetto da sottolineare e sul quale concentrare tutti gli sforzi e le iniziative gestionali è un altro: esaminate e valutate le voci dell'attivo patrimoniale che costituiscono la copertura finanziaria di tali passività future, occorre dare impulso alla riscossione. Di qui, inoltre, l'esigenza, come sottolineato, di valutare i crediti in funzione delle prospettive di concreto realizzo, o valutare l'esposizione debitoria secondo criteri di estinzione, redigendo un bilancio secondo criteri di liquidazione (principi OIC 5).

Se, per effetto delle stime eseguite, non ancora comunicate al collegio, l'organo amministrativo ritiene che le poste attive di bilancio sono insufficienti a fronteggiare gli esborsi futuri, la questione va doverosamente e opportunamente approfondita e immediatamente affrontata innanzi ai soci.

Preme qui evidenziare, invece, che l'utilizzo del fondo appostato in bilancio a copertura dei futuri costi, assolverà alla sua funzione di sterilizzare gli oneri economici della gestione post operativa sui futuri esercizi, con ciò evitando di realizzare perdite di esercizio. Non appare corretta, pertanto, l'espressione "nonostante ciò il consuntivo 2020 chiude in utile" (pagina 5 del documento) che confonde l'aspetto finanziario della gestione - assenza di fondi liquidi o prontamente liquidabili - con l'aspetto economico: il fondo post-mortem copre gli effetti economici dei costi di manutenzione.



Con riferimento all'analisi sul risultato economico dell'esercizio, il commissario asserisce che l'utile è frutto di "un'intensa attività di definizione di alcuni contenziosi e di altri crediti."

Al riguardo, non si può non rilevare tuttavia, che i dati numerici e fattuali di tale attività di definizione, così come esposti nella relazione sulla gestione, hanno determinato conseguenze diverse da quelle prospettate.

Si tratta, in particolare, dei seguenti fatti:

- esposizione debitoria nei confronti del Comune di Siculiana. L' "aggressione esecutiva" esercitata dal creditore ha notevolmente impattato sulla liquidità dell'Ato, chiamata a fronteggiare un esborso finanziario notevole, ma l'incidenza sul risultato economico di esercizio riguarda solo la differenza di € 176.726,32, come esplicitato nella nota integrativa.
- estinzione del debito iscritto nei confronti della Società Accardi Servizi srl di Gela. Si apprende che il contenzioso con il fornitore ha avuto esito positivo per l'Ato già con sentenza del 2018, per cui è venuta meno la posizione debitoria iscritta al bilancio 2020, quindi, si giova di un'attività di definizione già svolta che comporta la rilevazione di una sopravvenienza attiva di rilevante ammontare, superiore a un milione di euro.
- vicenda RAGE Raffineria di Gela. Come nel caso del Comune di Siculiana, l'Ato ha subito una procedura di pignoramento presso terzi trovandosi costretta a ottemperare in tempi relativamente brevi. Si tratta di una vicenda assai sintomatica delle difficoltà finanziarie dell'ente causate dal mancato incasso dei crediti.
- contenzioso avverso General Service. Il commissario nella propria relazione, ha esposto la delicata questione del rapporto con la società appaltatrice della manutenzione degli impianti, General Service srl alla quale ha mosso diverse contestazioni, anche in sede giudiziale. Per quanto attiene il merito della questione, il collegio, individuate alcune criticità nella disciplina del rapporto contrattuale, condivide le attività dirette a tutelare il patrimonio intraprese dalla nuova gestione commissariale, compreso di aver fatto ricorso al parere di un professionista per approfondire le questioni legali. Per cui resta in attesa di conoscere il giudizio dei tecnici esperti della materia e la relazione del legale. Dalla definizione del rapporto, anche in sede giudiziale, potranno derivare effetti economici e finanziari, da valorizzare nei relativi bilanci di esercizio.



In conclusione, a parere del collegio, la relazione al bilancio espone con chiarezza le difficoltà finanziarie determinate dall'insorgere dei pignoramenti presso terzi azionate dai creditori, in particolare Comune di Siculiana e Raga (Raffineria di Gela); dà evidenza degli obiettivi di massima della nuova gestione – controllo rigoroso dei costi, gestione efficiente e proficua dell'impianto di compostaggio di Brucazzi, attivazione di azioni per l'accelerazione dei procedimenti di recupero crediti; prospetta, in modo del tutto condivisibile, la necessità di attingere ad un'adeguata copertura finanziaria per i futuri esborsi connessi alla gestione post-mortem; ma omette di rilevare e di descrivere, entrando nel merito dei valori iscritti nel bilancio e distinguendo la dimensione economica da quella finanziaria dei fenomeni rappresentati, i principali rischi ed incertezze cui la società è esposta, connessi, a giudizio del collegio, al realizzo dei crediti. In altri termini, non appare raggiunto efficacemente lo scopo di esprimere un'analisi equilibrata ed esauriente della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione e di elaborare un giudizio circostanziato sulle prospettive di ultimazione della fase liquidatoria della società.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 risulta essere positivo per euro 119.775,00.

Nel merito si fa rinvio alle considerazioni già effettuate per quanto concerne gli effetti economici delle perdite e delle svalutazioni dei crediti.

Conclusioni

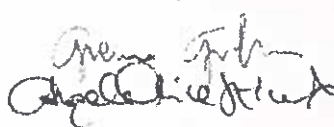
Il collegio richiama l'attenzione dei soci sulle osservazioni, sulle proposte e i suggerimenti espressi nei paragrafi relativi all'analisi delle voci di bilancio e della relazione sulla gestione redatta dall'amministratore, concludendo nel senso che non sussistono ragioni ostative all'approvazione da parte dell'Assemblea del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 redatto e proposto dall'organo di amministrazione.

Gela 27/1/2022

Il Collegio Sindacale



Dott. Carlo D'Alessandro



Dott. Giacomo Gulizzi



Dott. Angela A. Stimolo

ATO AMBIENTE CL2 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE
SEDE SOCIALE: GELA (CL) PIAZZA SAN FRANCESCO N.5
CAPITALE SOCIALE: € 1.320.000,00 I.V.
OGGETTO SOCIALE: GESTIONE SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI
N° 89797 R.E.A. C.C.I.A.A. DI CALTANISSETTA
CODICE FISCALE – PIVA: 01663680856

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ai sensi dell'art.2428 C.C.
BILANCIO AL 31.12.2020

Signori Soci,

nella Nota Integrativa vengono fornite le notizie attinenti all'illustrazione del bilancio al 31/12/2020; nella presente relazione, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 C.C., riteniamo, invece, di dover rendere le più rilevanti informazioni afferenti allo *status* della Società *in liquidazione*.

Relativamente ai dati numerici ed ai chiarimenti agli stessi conducibili, riteniamo corretto rinviare a quanto già ampiamente indicato nella Nota Integrativa, ove risultano indicati tutti i riferimenti alle poste contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

In ragione delle novità introdotte nella redazione dei bilanci di esercizio delle società di capitali, appare logico ed utile rappresentare che, a corredo e completezza del documento contabile da sottoporre alla valutazione e approvazione dei soci, è stato altresì predisposto il rendiconto finanziario.

Ciò posto, nella presente sede (Relazione sulla gestione) abbiamo ritenuto conforme ai principi in materia tenere informati ed aggiornati i Soci in merito alle circostanze più salienti riscontrabili (e riscontrate) nella “conduzione societaria” relativa all'esercizio 2020 e, soprattutto, rendere edotti gli stessi in merito alle prospettive di ultimazione e <chiusura> della fase liquidatoria di questa Società.

Diremmo, anzi, che i soli due mesi (Novembre e Dicembre) di “gestione direttamente amministrata” – salvo il fatto di dover comunque “rivisitare” l'intero anno di esercizio per una corretta redazione e presentazione del Bilancio ai fini approvativi – ci impone, quale obbligo sostanziale, di proiettare tutti i valori dei dati rilevati non solo nell'esercizio 2021 ma addirittura sin da ora in quello <conclusivo> che, in tempi assai brevi, dovrebbe condurre a quella definitiva <dismissione> voluta e determinata dal Legislatore Regionale (art. 19 L.R. 9/2010).

Infatti e a tal proposito, non è di poco momento sottolineare come, per un “lavoro” *a bersaglio prossimo* (chiusura dell'esercizio al 31.12.), non possa (e non debba) essere sottovalutato il fatto (storico) che ha visto questo Liquidatore insediarsi in data 6 novembre 2020, senza neppure

essersi potuto giovare di una “bozza” di Bilancio “provvisorio” che, almeno sino al 30 ottobre 2020, sarebbe in qualche modo servito ad individuare le “coordinate primarie” utili a configurare un *iter gestionale* idoneo per delineare i dati salienti di ben **dieci dodicesimi di esercizio** attribuibili al Precedente Liquidatore mentre solo **due dodicesimi** sono venuti a ricadere nel nostro mandato.

A ciò aggiungasi – ed anche questo dato assume rilievo non trascurabile – la imprescindibile necessità di verificare con estrema attenzione tutte le possibili “refluenze” sull’esercizio 2020 derivanti dall’approvazione del precedente Bilancio relativo all’esercizio 2019, con tutto quello che ne è naturalmente conseguito in tema di controllo sui procedimenti e sulle attività che hanno contribuito a determinare “fonte” di costi proiettati anche negli anni successivi (basterà, ad esempio, solo riferirsi alle obbligazioni nascenti da contratti e/o da convenzioni).

Ulteriori e più dettagliati particolari sugli accennati “temi” avremo modo, comunque, di fornirli nel proseguo della presente relazione, puntualizzando, tuttavia, sin da subito che per la gestione societaria (liquidatoria) nell’Anno 2020 deve essere attribuita grande rilevanza a tutto quanto (anche in negativo) riferibile ai due Impianti facenti parte del Patrimonio societario e “gestiti” *ex lege* proprio da ATO CL2 *in liquidazione* ai sensi e per gli effetti degli articoli 7, comma 2, e 19 della L.R. n. 9/2010.

E a tal proposito appare doveroso (istituzionalmente) e rilevante (come fatto che potrebbe incidere non poco nel presente *status* liquidatorio, anche a garanzia dei creditori di ATO CL2) rendere edotti (e notiziare) i Signori Soci in merito alla circostanza caratterizzata dalla imminente definizione (**CGARS - Udienza pubblica del 16 marzo 2022**) della vicenda giudiziaria – proposta in primo grado dal precedente Liquidatore di ATO ed in grado di appello da questo Liquidatore – che ha visto (e vede) questa società contrapporsi alla Regione Siciliana ed alla SRR al fine di far Decidere il Giudice Amministrativo in merito al Soggetto (ATO CL2 o Società SRR) cui spetti la “*titolarità*” (e – si badi bene - non la “*gestione*”, rispetto alla quale non vi sono mai stati dubbi di sorta) degli Impianti di Timpazzo (Discarica) e di Brucazzi (Compostaggio), stante quanto espressamente disposto dall’art. 7, comma 4, della L.R. n.9/2010.

Ci piace sottolineare sul punto come sia stato questo Liquidatore, con l’apporto professionale dei Consulenti giuridici e tecnici, ad opporsi strenuamente (ed in varie Sedi) ai non pochi tentativi di “invasione”, a variegata metodologia, posti in essere proprio al fine di sottrarre al Patrimonio ed alla “gestione” di ATO CL2 soprattutto l’Impianto di Compostaggio che, ormai reso pienamente efficiente e di gran lunga più “capiente”, apporta rilevanti risorse sicuramente utili e proficue per la “vita” finanziaria della Società non solo per ciò che attiene alla c.d. “spesa corrente” ma anche per quanto afferisce alla indiscutibile maggiore disponibilità/liquidità da destinare alla chiusura delle “posizioni” debitorie ad oggi esistenti; e tutto, pertanto, solo ed esclusivamente a garanzia dei creditori.

La stessa “ostinazione” nel perseguire e difendere l’interesse generale riteniamo rimanga dimostrata anche nella volontà di proseguire nel citato giudizio, proponendo, a mezzo dei legali di fiducia, appello innanzi al CGA avverso la Sentenza del TAR PA che, in primo grado e senza neppure minimamente affrontare il problema interpretativo nascente dall’art. 7, comma 4, della L.R. 9/2010, aveva rigettato il ricorso proposto dal precedente Liquidatore.

Inutile dire, a questo punto, che una Decisione del CGA favorevole ad ATO CL2 (soprattutto con riferimento all’Impianto di Brucazzi) finirebbe con l’assicurare allo stesso un *iter* assai più rapido verso la chiusura dello stato di liquidazione, oltre a maggiormente garantire i creditori e gli altri Soggetti Istituzionali che, a parte la Regione, operano nel Territorio per il Settore Rifiuti e per quello Ambientale.

Ora, è pur vero che la fase liquidatoria - per principio giuridico assoluto (ed assodato) – è finalizzata – sempre che sussistano i giusti presupposti – a risolvere, alle migliori condizioni di equilibrio finanziario, il rapporto debiti/crediti ma risulta altrettanto vero che, in siffatta prospettiva, non può non avere “valenza determinante” tutto quanto riguarda le “risorse economiche” (reali e/o potenziali) derivanti dagli Impianti affidati alla “gestione” della Società posta – come prima detto - per legge (e non per necessità o scelta propria) in stato di liquidazione.

- a) L’Impianto Discarica, sita in contrada Timpazzo di Gela e costituita dalle due Vasche “A-B” e “C-D”, ha prodotto per circa 5 mesi nell’esercizio 2020 “risorse economiche” (desumibili da Fatturazioni) considerevoli (da aggiungere a quelle registrate negli esercizi precedenti) ma, pur tuttavia, - probabilmente a cagione di una “carenza di liquidità” - non ha visto soddisfatte - per come avremo modo di riferire e documentare – quasi nessuna delle posizioni “debitorie” pregresse” e neppure “onorate” dovutamente le obbligazioni contratte nello stesso esercizio 2020.
- b) L’Impianto di Compostaggio, sito in contrada Brucazzi di Gela, già ad inizio 2020 si appalesava (per come certificato nel Luglio 2020 dallo stesso Responsabile Tecnico di ATO CL2) in pessime condizioni manutentive e di esercizio, con una conseguente notevole “riduzione” di operatività e, quindi, di potenzialità economica “reddituale”.

Discarica Timpazzo

Nel **maggio 2020** le due Vasche della Discarica hanno cessato di essere attive (e, quindi, produttive) in ragione di una raggiunta soglia di massima capienza e sono, di fatto, transitate nello “stadio” post-operativo (o *post-mortem*), così determinando, oltre alla impossibilità di apportare risorse, anche il carico di gestione manutentiva e l’obbligo per legge di programmare (il) e provvedere (al) c.d. *capping* (copertura definitiva) con previsione di costi davvero notevoli (circa 800.000,00 euro di manutenzione annua e circa 5 milioni di euro per la “copertura”).

Il fatto storico rilevante per Questo Liquidatore è dato dalla circostanza secondo cui **nello stesso maggio 2020** (ma la procedura era stata già da prima avviata) l’AIA relativa alla Discarica Timpazzo è stata “volturata” in favore della nuova costituita Società Impianti SRR ATO 4 (*in house* di SRR) cui è stata inoltre affidata la “gestione” della nuova Vasca “E” e dell’altrettanto nuovo Impianto TMB (entrambi realizzati con fondi pubblici richiesti ed ottenuti dalla Società ATO CL2 ben prima che la stessa venisse posta in liquidazione *ex lege*).

In conseguenza di quanto sopra, riguardo all’Impianto di Timpazzo abbiamo dovuto “registrare” la ineluttabile evidenza data dal fatto che da un lato le due Vasche “A-B” e “C-D”, ormai cessate nella funzionalità, sono totalmente rimaste in carico (gestionale post-esercizio ed economico manutentivo sino alla definitiva copertura) di ATO CL2 *in liquidazione* senza alcun apporto di risorse economiche da produzione, mentre la Nuova Vasca “E” ed il Nuovo Impianto TMB, entrambi messi in esercizio in virtù dell’originaria AIA “volturata” da ATO ad Impianti SRR,

sono “transitate” a quest’ultima Società e da giugno 2020 hanno consentito alla stessa elevati fatturati.

Peraltro - e la circostanza risulta facilmente rilevabile nei pregressi Bilanci di esercizio (dal 2010 al 2020) – non è mai stato effettuato quel dovuto “reale” (in termini di concreta “liquidità”) accantonamento di somme nell’apposito fondo a “destinazione vincolata”, costituito e finalizzato proprio alle manutenzioni *post-mortem* delle due vasche nonché alla realizzazione del c.d. *capping* finale.

La immodificabile evidenza e chiarezza del “quadro” appena sopra delineato quasi ci esonera dal dover aggiungere qualsivoglia “commento”, stante che in questo caso i numeri economico-finanziari risultano di per se stessi ampiamente dimostrativi di quale perdita economica si è venuta a determinare in capo a questa Gestione Liquidatoria proprio a cagione delle circostanze sopra richiamate.

E comunque, in merito al suddetto “profilo”, riteniamo sia opportuno precisare come anche per le Società di capitale (a maggior ragione se il maggior azionista o quello totalitario sia una PA o un Ente pubblico) valga il “principio” (in qualche modo “giuridico” ove lo si legga come indirizzo di “buona gestione”, comunque strettamente connesso all’interesse pubblico da perseguire) della <destinazione> che, pur se non normativamente “imposta” (ma – a nostro avviso – lo è in maniera “implicita e/o indiretta”), comporta che una determinazione societaria finalizzata alla costituzione di un fondo di riserva specifico (e non generico) per finalità sociali ben determinate debba comportare un “effettivo e concreto rimpinguamento” dello stesso in modo tale da poter eventualmente soddisfare quelle esigenze o far fronte a quelle evenienze per le quali proprio quel fondo è stato costituito.

La Giurisprudenza della Suprema Corte di Cassazione è ferma e costante nel descrivere il suddetto profilo così come lo è nell’affermare l’assoluta valenza del “principio della destinazione autodeterminata” proprio perché indispensabile, oltre che utile, al raggiungimento programmato dei fini societari legati al “buon uso” del capitale (pubblico e/o privato) anche nell’ottica di un imprescindibile “equilibrio economico-finanziario”.

Quindi, per conseguire, compiutamente e concretamente, il fine previsto (ben prima della “chiusura” delle due Vasche) con la costituzione di un fondo da destinare alla gestione *post-mortem* (manutenzione e, soprattutto, *capping definitivo*) proprio delle citate Vasche “A-B” e “C.D” della Discarica sita c.da Timpazzo sarebbe stato (e continua ad essere) funzionale ed opportuno innanzitutto prevedere e determinare gli importi necessari ad effettuare tutti gli interventi post-operativi, provvedendo in conseguenza a mantenere sempre “vivo” (in termini di pronta “liquidità”) il fondo a mezzo di adeguata (e calibrata) “copertura” che può essere garantita o con riferimento (in bilancio) ad un *credito, certo, liquido ed esigibile* ovvero, in modalità un po’ meno pregnante, con la stipula di una Polizza Fideiussoria a “rapido effetto”.

Non a caso, già a partire dall’esercizio 2021 e sino al proseguo della vita della Società sino alla sua definitiva “chiusura” giuridica (ottica liquidatoria, quindi), chi scrive ha programmato un immediato intervento in tal senso che, oltre ad ottemperare ad un preciso obbligo di legge in tema Ambientale, esclude qualsivoglia possibilità di incorrere in fatti penalmente rilevanti.

Nella seconda metà del 2020 (Giugno-Dicembre) e, naturalmente, anche nel corso del corrente esercizio 2021, i significativi costi di manutenzione delle vasche esaurite, a fronte di nessuna “risorsa” da produzione (delle stesse) e di nessuna disponibilità “effettiva” (in termini di “spendibilità”) dell’accantonamento appostato in Bilancio, hanno finito col determinare una inevitabile “alterazione” dei sistemi di “equilibrio” finanziario-contabile, altresì negativamente incidendo sulla “liquidità” aziendale e condizionando la programmazione di liquidazione societaria in ragione all’obbligo, normativamente imposto, di provvedere al *capping* definitivo.

Nonostante ciò, tuttavia, il Consuntivo 2020 – come i signori Soci avranno modo di verificare *per tabulas* – chiude ugualmente in “utile di esercizio” anche in virtù di una intensa attività di “definizione” (giudiziali e/o transattive) di alcuni “contenziosi” (esistenti “in fatto” o pendenti “in giudizio”), riguardanti posizioni “creditorie” imputabili al 2020 o ad anni precedenti, non conclusi nel corso della pregressa Gestione societaria, per non dire di altri numerosi crediti per recuperare i quali si è poi rivelato sufficiente procedere con atti “diffidatori” e/o di “messa in mora”.

Compostaggio di Brucazzi

L’impianto di compostaggio, sito in contrada Brucazzi di Gela, rientra anch’esso nel patrimonio di ATO CL2 S.p.A. in ragione di quanto disposto dalla L.R. 9/2010 ed è dallo stesso legittimamente “gestito” ai sensi della normativa di cui agli articoli 7, comma 4, e 19 della citata legge regionale.

Da una relazione redatta del Responsabile Tecnico di ATO CL2 nel luglio 2020 (sopra citata) sullo stato “funzionale” dell’Impianto risulta evidente come le cattive condizioni di manutenzione e la scarsa cura prestata dal Conduttore del tempo (Società General Service s.r.l.) avevano di fatto determinato una ormai quasi consolidata “scarsa efficienza” ed una assai ridotta “produttività operativa”, addirittura stimata sotto il 30% del suo potenziale originario.

In conseguenza, dato che l’Impianto costituiva certamente un *Asset* potenzialmente foriero di indispensabili “risorse economiche” per la società in liquidazione ma soprattutto realizzava quell’interesse pubblico “essenziale” da perseguire nella gestione di un Servizio nel Territorio e corrispondente alle “utilità” economiche e funzionali dei Comuni Soci con riferimento ai “rifiuti” (non pericolosi) da poter conferire a prezzi convenienti per le Cittadinanze interessate, questa Gestione Liquidatoria ha posto in essere tutte le procedure e le attività indispensabile per “efficientare” l’Impianto fino a condurlo ad un eccellente stato manutentivo ed ad una “capacità” recettiva superiore al 70% anche in virtù di autorizzati “incrementi” che oggi superano le 11.000 tonnellate.

Eppure, nel perseguire e raggiungere i risultati di cui sopra, la Società si è anche ritrovata nella necessità di avviare un “contenzioso” (prima “di fatto” e poi “giudiziale”) con la Ditta cui nel maggio 2020 era stata affidata, dal precedente Liquidatore, la manutenzione (ordinaria e straordinaria) dell’Impianto, avviando anche una serie di procedimenti diffidatori e monitori sino a pervenire, nell’agosto 2021, alla “risoluzione” del contratto ai sensi e per gli effetti dell’art. 108, comma 1, lett. a) e b), e comma 3, del vigente Codice dei Contratti Pubblici (D.lgs. 50/2016 e s.m.i.).

Per non dire, ancora, del contenzioso finalizzato al recupero di ingenti somme illegittimamente liquidate alla stessa Ditta Conduttrice (la stessa **General Service s.r.l.** di cui sopra)

in totale assenza di “contratti” giustificativi e/o sulla base di atti assolutamente privi di qualsivoglia validità obbligatoria (con intervento in “autotutela” sugli atti viziati da evidenti illegittimità e su presunti “accordi” privi di supporti causali” e, quindi, di qualsivoglia validità e/o valenza giuridica).

Anche le suddette improprie “erogazioni” di denaro, per nulla corrispondenti ad attività prestate (improprie ed illegittime “duplicazioni” economiche di un unico identico servizio) o ad atti validi, efficaci e vincolanti, hanno determinato, per l'esercizio 2020, “disequilibri economico-finanziari” non indifferenti ma i cui effetti negativi sono stati in parte attenuati sin da subito con l'esercizio della c.d. “attività in autotutela” (annullamento degli atti illegittimi ed eliminazione *ex tunc* di qualsivoglia effetto di detti atti e degli “accordi” –o pseudo tali – in realtà non assistiti né da *causa* né da *forma contrattuale* come per legge) oltre che con adeguate **azioni (anche giudiziarie)** di recupero somme indebitamente fatturate ed incassate nonché operazioni di “doverose” legittime “compensazioni”.

Da ultimo – ma non certo per importanza e rilevanza – proprio perché strettamente afferente ai dati “economico-finanziari” dell'esercizio 2020, non può non essere evidenziato come, **in palese violazione delle clausole contrattuali** stipulate e sottoscritte da ATO CL2 e da General Service s.r.l. nell'unica scrittura valida ed efficace tra le Parti (**Contratto del 22 maggio 2020**), la citata Ditta conduttrice e manutrice dell'Impianto abbia sistematicamente **omesso di pagare alla Società Impianti SRR** le somme previste in contratto per i **conferimenti degli “scarti”**, **unico termine corretto ed idoneo per definire il materiale post “compostaggio”** a differenza di quello, spesso impropriamente (in quanto non corrispondente alla “natura” del rifiuto lavorato) sostituito con il sostantivo “sovalli”.

Un siffatto “grave e reiterato inadempimento” delle regole pattuite – peraltro **mai oggetto di contestazioni e/o di intimazione diffidatoria da parte della precedente gestione liquidatoria** – ha costituito motivo (sia pur giuridicamente insussistente), **già nel 2020**, di una fatturazione (**mai rifiutata e/o contestata**) assai considerevole da parte di Impianti SRR a carico di ATO (che non era e non è giuridicamente “obbligato”) e non invece – come sarebbe dovuto accadere in armonia alle citate clausole contrattuali – nei confronti del “vero” debitore che- come sottolineato – era (e continua ad essere) esclusivamente la Società General Service s.r.l..

La suddetta impropria fatturazione relativa ai conferimenti effettuati nel 2020 non solo ha determinato un'azione monitoria di Impianti SRR contro ATO CL2 in liquidazione, in persona del subentrante **Liquidatore** ma, sempre nei confronti dello stesso, è proseguita anche nel 2021 per attività risalenti a periodi **ricadenti nella precedente gestione societaria** (cessata al 30 ottobre 2020).

Tutto ciò mostra in tutta la sua palese evidenza come la “situazione” appena sopra descritta abbia di fatto (e non solo) comportato una serie di conseguenze e refluenze a carico dei risultati dell'esercizio 2020 e che identici effetti si avranno anche nell'esercizio in corso (2021), visto che le condizioni contrattuali con General Service si sono protratte sino al 10 agosto 2021 e che identiche clausole (sugli oneri da “conferimenti” di “scarti” e sovalli) sono state apposte anche nel contratto stipulato (in data 11 agosto 2021) con il nuovo Conduttore Operativo/Manutentore (PROGITEC s.r.l.) dell'Impianto di Brucazzi.

Ne conseguono, pertanto:

effetti negativi: obbligazione non “reale” – indebitamento “improprio” – incidenza comunque “negativa” sull’esercizio 2020 (e, a seguire, anche su quello in corso) – conseguente e dovuta “allocazione” in Bilancio di un costo *diversamente dovuto* ed in realtà quasi interamente ottemperato attraverso i “canoni” contrattuali versati a General Service s.r.l. – sostanziale obbligo a dover stipulare (nel settembre 2021) con Impianti SRR un contratto per i conferimenti in discarica pur se le somme occorrenti – in ragione di ben precise “scelte” aziendali riversate nei Bandi, nei capitolati di gara e nei contratti regolanti i rapporti con la ditta appaltatrice del Servizio di Conduzione operativa e di manutenzione – saranno in ogni caso imputate all’Aggiudicatario (attuale e futuro) così come tutti gli importi relativi agli Anni 2020 e 2021 o sono stati oggetto di “compensazione” con la General Service s.r.l. o alla stessa richiesti in via giudiziaria sotto forma di “rivalsa”, “restituzione di indebito” e/o di “risarcimento anche compensativo”.

legittime e “doverose” azioni giudiziarie a tutela: opposizione al D.I. di Impianti SRR e chiamata in garanzia della General Service s.r.l. - “risoluzione per inadempimento” del contratto a suo tempo stipulato con la stessa General Service s.r.l. con richiesta “in danno” – azione di “rivalsa” e richiesta risarcitoria.

I dati fattuali di siffatta complessa vicenda si rinvergono agevolmente nella documentazione relativa ai vari “eventi” richiamati mentre i dati numerici – stante la Nostra “scelta” di non apportare già nell’Esercizio 2020 conseguenti “rettifiche” agli “esiti” di Bilancio - risultano chiaramente dimostrati, asseverati, elencati e trascritti puntualmente – sotto forma di “rilevanti e necessarie informazioni” ai Soci - nella Nota Integrativa che “accompagna” il Documento Contabile e che qui espressamente richiamiamo.

Attività gestionali e di “liquidazione”

Il contesto generale, per come sopra “tracciato”, ci impone, quindi, di sottoporre all’attenzione dei Comuni Soci di ATO CL2 *in liquidazione* i risultati delle analisi effettuate che, sotto il profilo tecnico, economico e finanziario, per dare efficacemente la chiave di lettura del conto consuntivo dell’esercizio 2020, non possono non prendere le mosse da una inevitabile “demarcazione” tra le attività svolte per oltre 10 mesi dal precedente Liquidatore e per soli due mesi da quello attuale.

Per non dire, poi, di quanto rilevanti si siano dimostrate le varie “criticità” rilevate in quei dieci mesi del 2020 (e dei precedenti risultati di gestione nell’esercizio 2019) anche nel corrente esercizio 2021.

La sopra delineata “prospettazione”, allora, merita ampio approfondimento e conseguenti fondamentali considerazioni già in questa sede, proprio perché le stesse tendono a chiarire *funditus* ogni profilo afferente allo stato di liquidazione della Società e, quindi, all’insieme delle “vicende” che riguardano parte delle *risultanze 2019* e di tutto il 2020, con alcuni significativi effetti condizionanti anche l’esercizio 2021.

Procediamo per gradi.

Il passaggio di consegne fra i due Liquidatori, certamente reso necessario da evidenti esigenze di “continuità operativa dei servizi” ma comunque avvenuto in modalità a dir poco approssimative, ha in ogni caso richiesto una serie di verifiche successive effettuate sui criteri

gestionali utilizzati dal nostro predecessore, sugli atti deliberativi adottati e sui procedimenti attivati, su alcuni importanti contratti rimasti attivi nel passaggio tra le due gestioni liquidatori, sulla corretta attribuzione di costi, sullo stato dei debiti e sull'andamento dell'escussione dei crediti che ATO Ambiente CL2 vanta nei confronti anche dei Comuni Soci.

A tal proposito, per quanto sopra illustrato, a fronte di una sostanziale inerzia registrata negli esercizi precedenti, la verifica dello stato di avanzamento di procedimenti ha indotto l'attuale gestione liquidatoria ad accelerare la riscossione di crediti, anche molto arretrati, verso i Comuni conferitori dei rifiuti e l'utilizzo ottimale dell'unico *asset* attivo, ovvero l'impianto di compostaggio reso più efficiente e produttivo con gli interventi succitati.

Come si evidenzia nelle "schede" di Bilancio e nelle "tabelle" di cui alla Nota Integrativa, i dati del bilancio 2020 hanno richiesto un controllo attento della "liquidità" funzionale allo *status* giuridico della Società (*in liquidazione*) per garantire una concreta e rapida azione di avanzamento della stesso.

Il controllo in tempo reale della liquidità aziendale, avviato negli ultimi mesi dell'esercizio 2020, ha rappresentato un'azione obbligata per garantire il pagamento programmato dei debiti pregressi nel quadro precedentemente descritto tenendo conto principalmente:

- a) di un controllo rigoroso dei costi;
- b) della gestione efficiente e proficua dell'impianto di compostaggio di Brucazzi;
- c) dell'attivazione di azioni per un'accelerazione dei procedimenti di recupero dei crediti.

In tale contesto, un esempio eclatante dell'impatto sulla liquidità dell'ATO CL2, correlato ai costi che si sono già registrati nel 2020 e si registreranno nel 2021 - tutti riconducibili a mancati pagamenti - è certamente rappresentato dal debito vantato dal **Comune di Siculiana** (costo di competenza dell'esercizio 2017), non pagato dal precedente Liquidatore, azionato dall'Ente con D.I. divenuto "esecutivo" (nonostante l'intervenuta "opposizione", poi negligenemente gestita in sede processuale) e, quindi, posto a supporto di una "aggressione esecutiva" a mezzo di *pignoramento presso terzi* (Banche di appoggio e Comuni Debitori di ATO) per un importo pari ad **euro 1.113.000,00** (dicasi **unmilione centotredicimila euro**), gravati da interessi di mora e di spese di giudizio in "condannatorio").

Di tal fatta, un debito pregresso (2017), riconosciuto ma non pagato (e neppure oggetto di "percorso transattivo"), solo "superficialmente" contestato in sede giudiziaria, diventa oggi (2021) foriero di un duplice risvolto negativo: *grava* su un esercizio che non è quello di competenza operata sui crediti vantati da ATO da alcuni Comuni, Terzi pignorati.

Comunque, a prescindere dalle eventuali "*azioni per responsabilità professionali*" che ATO potrà decidere di intentare (anche sulla base di quanto puntualmente statuito dal Tribunale in seduta collegiale nel provvedimento che ha deciso sul "reclamo" proposto da Comune di Siculiana avverso la Decisione del Giudice Monocratico di sospendere gli effetti del D.I.) nei confronti del Legale incaricato di assistere questa Società nel procedimento oppositorio al D.I., si è ritenuto opportuno, rispetto alla somma sopra specificata, rilevare una sopravvenienza passiva, corrispondente alla differenza tra quanto indicato dal 2009 come fattura da emettere ed il debito di bilancio,

Vicenda per certi versi abbastanza simile a quella di cui sopra avremo modo di esporre a commento dell'esercizio 2021, anch'esso inopinatamente "gravato" da un *pignoramento presso terzi* (Banca Sistema) azionato da RAGE (Raffineria di Gela) per un importo pari ad euro 1.500.000,00 (dicasi **unmilione cinquecentomila euro**) in virtù di un D.I. mai opposto e, successivamente, di un atto di Precetto, anch'esso mai "contrastato" giudizialmente con i rimedi espressamente previsti dal c.p.c..

Lo stesso dicasi per il successivo "*atto di pignoramento presso terzi*", neppure sottoposto all'attenzione di questo Legale Rappresentante per non dire del mancato tempestivo invio dell'apposita e legittima Determinazione - da Noi adottata in via "cautelativa" - a tutti gli Istituti di credito (ben quattro) presso cui ATO risultava avere conti correnti operativi e con la quale, ai sensi di legge, venivano individuate le tipologie di somme da poter indicare ed imporre come impignorabili.

E così, solamente in occasione di accesso ai conti per effettuare normali operazioni bancarie, questo Liquidatore veniva a conoscenza dell'intervenuto "pignoramento" e del conseguente blocco di tutti i "rapporti" bancari a quel tempo esistenti.

Peraltro, il credito di RAGE non risulta neppure originariamente contestato seppure meritasse di esserlo anche con riferimento all'importo sicuramente errato chiesto in sede di ingiunzione ed esecuzione "forzata" e dal quale, comunque andavano decurtati anche crediti che ATO vantava nei confronti di RAGE.

Tuttavia, la suddetta circostanza – per come si legge anche constatare nella Nota Integrativa – non assume rilievo nell'esercizio 2020 perché non ancora contabilmente "definita" proprio in ragione di una già avanzata richiesta di rideterminazione del c.d. "dare-avere" finalizzata ad un indiscutibile riconoscimento di somme dovute da RAGE ad ATO.

Inutile sottolineare quali difficoltà e pregiudizi abbia comportato una siffatta evenienza, risolta in "via transattiva" in tempi relativamente brevi (e non certo per nostre colpe) ma pur sempre con un "carico economico" non indifferente che non può che "gravare" – anche in termini di "liquidità" – su un esercizio finanziario non di "competenza" anche e soprattutto con riferimento al momento di maturazione di un debito risalente al 2019 e mai liquidato dal nostro predecessore (che, come dimostrato, non lo ha neppure contestato negli importi né ha ritenuto di opporsi al D.I. ottenuto dal Creditore).

Ma non basta:

Altre "criticità gestionali", per come emerse dalle verifiche amministrative e contabili effettuate da questo Liquidatore, sono ancora da mettere in evidenza nel presente documento societario che, con le modalità sistematiche di un vero e proprio "commento dinamico", deve per legge, oltre che per "doveroso adempimento", accompagnare la stesura di un consuntivo di *fine esercizio* sino all'esame dell'Assemblea dei Soci, affinché la stessa possa valutare in maniera compiuta tutti i presupposti fattuali, giuridici ed economico-finanziari che hanno determinato i risultati contabili qui rappresentati non solo nell'ottica dell'esercizio 2020 in rapporto ai precedenti esercizi ma anche nella visione complessiva e programmatica dell'intero *status liquidatorio* sino alla sua ormai prossima definizione.

Rileva non poco ai fini di cui sopra la documentata constatazione in merito a tre circostanze (omesse e/o non adeguatamente attenzionate) che oggettivamente, per valutato “condizionamento” dei risultati e per entità di somme incidenti su “aggravio di costi” e conseguenti corrette “collocazioni”, non dovevano prima e non devono oggi essere sottaciute e sottovalutate proprio in ragione della loro indiscutibile incidenza sui risultati di esercizio.

Intendiamo riferirci, innanzitutto, ad un presunto debito di euro 1.079.968,84 (unmilionesettantanovemilanovecentosessantotto/84 euro) iscritto in bilancio sin dal 2010 in ragione di indimostrate pretese avanzate dalla Società Accardi Servizi s.r.l. che, con D.I. n. 327/2011, ha ritenuto di poter agire in “via esecutiva” per il recupero della suddetta somma.

Avverso il suddetto procedimento monitorio, ATO CL2 S.p.A. correttamente e fondatamente, ebbe a proporre “opposizione” al D.I., ottenendo già nel 2015 prima la “non esecutività” e poi la “revoca” del Decreto Ingiuntivo in virtù della Sentenza n. 123/2015 resa dal Tribunale di Gela in data 16.03.2015 (11.03.2015) con cui inoltre, la Società Accardi Servizi s.r.l. venne condannata a corrispondere ad ATO CL2 *in liquidazione* la somma di **231.806,72 euro** (oltre interessi moratori e legali) nonché la somma di **euro 22.165,00** (oltre IVA, CPA e 15% di spese generali)

La citata Sentenza del Tribunale di Gela venne appellata dalla Società Accardi Servizi s.r.l. innanzi alla Corte di Appello di Caltanissetta che, con Sentenza n. 63/2018 (14.02.2018), ritenuto infondato il proposto “gravame”, ebbe a rigettarlo, in conseguenza confermando quanto statuito dal Giudice di primo grado, ivi compresa la parte “condannatoria” cui venivano aggiunte le spese del giudizio d’appello pari ad **euro 6.770,00** (oltre IVA, CPA e 15% di spese generali).

La sopra richiamata Sentenza 63/2018 resa dalla Corte d’Appello di Caltanissetta, definitivamente esecutiva sin dalla data della sua pubblicazione (**14 febbraio 2018**) è, tra l’altro, ormai da tempo (quasi quattro anni) “passata in giudicato”, non essendo mai stata “gravata” in alcun modo con nessuno dei “mezzi/rimedi” previsti e disciplinati dal Codice di Procedura Civile (Ricorso “per cassazione” ex art. 360 ss. c.p.c e/o Ricorso per “revocazione” ex art. 395 ss. c.p.c.).

Il dato fornito è assolutamente certo per come documentalmente attestato dal Professionista Avvocato che ha assistito ATO CL2 in entrambi i gradi di giudizio (Tribunale di Gela e Corte d’Appello di Caltanissetta) e al quale l’Accardi Servizi s.r.l. avrebbe dovuto per legge notificare eventuali atti impugnatori della Sentenza definitivamente esecutiva resa in appello.

Orbene, nella vicenda appena sopra delineata, l’elemento essenziale che qui interessa ai Nostri fini è quello afferente ad un presunto debito (di euro 1.079.968,84) – giudizialmente eliminato sin dal 2015 (Sentenza del Tribunale di Gela che ha “revocato” il D.I.) – che, invece, è (stranamente ed impropriamente) rimasto iscritto come tale in Bilancio sino al 2019 e, nei documenti contabili relativi all’esercizio 2020, appare ancora riportato come sussistente, anche “scavalcando” temporalmente la Sentenza della Corte di Appello di Caltanissetta del 2018 che aveva confermata la revoca del D.I. disposta dal Tribunale nel 2015.

Tutti i rilevanti “elementi” prima evidenziati sono stati da Noi riscontrati *aliunde*, dato che, agli atti societari, ATO CL2 *in liquidazione* risulta ancora “debitore” della Società Accardi Servizi

s.r.l.. E, come se ciò non bastasse, non si riscontrano (perché non ci sono) elementi utili a capire se la somma di euro 231.806,72 (con aggiunta di interessi), oltre a quelle di euro 22.165,00 e di euro 7.770,00, siano mai state incassate o se siano state avviate procedure esecutive per il doveroso recupero di ciò che, a tutti gli effetti, oggi dovrebbe costituire (e lo costituisce) “credito” certo, liquido ed esigibile (ma non riscosso). La *logica* (esistenza di un “debito” verso” Accardi servizi) farebbe propendere per una risposta negativa (non iscrizione del credito”).

In ogni caso e ad ogni buon fine, questo Liquidatore, a mezzo di un Legale di fiducia, ha intanto richiesto in via “diffidatoria” alla Società Accardi servizi s.r.l. tutte le somme (gravate da interessi moratori e legali) di cui al condannatorio giudiziale (euro 231.806,72 + euro 29.935,00) e, per l’ipotesi di eventuale inottemperanza, ha già deciso di conferire al Professionista/Avvocato apposito mandato al fine di procedere in via monitoria/esecutiva per il recupero delle somme.

Pertanto, per ciò che attiene all’esercizio 2020, occorrerà eliminare dai “debiti” la somma di euro 1.079.968,84, col conseguente “aggravio” determinato dalle relative imposte ed iscrivere nei “crediti” tutti gli importi di cui al “condannatorio” statuito dalla Sentenza di primo grado, per come confermata dalla Corte d’Appello (*euro 231.806,72 + interessi quasi decennali – Spese dei due giudizi: euro 22.165,00 + 7.770,00, oltre IVA, CPA e 15% per spese generali*).

Quanto, poi, alle altre due vicende sopra “preannunciate, gli elementi identificativi ci riportano a due crediti certi, liquidi ed esigibili complessivamente pari ad **euro 1.710.963,00** vantati da ATO CL2 nei confronti di due Società **ENNAUNO S.P.A. in liquidazione (euro 645.022,54)** ed **ATO PA 1 “Servizi comunali integrati R.S.U.” S.p.A. in liquidazione (euro 1.065.941,35)** **entrambe dichiarate fallite con Sentenze del 2019.**

Risulta agli atti che, nella procedura fallimentare di **ATO ENNAUNO S.P.A.**, questa Società *in liquidazione*, per i crediti vantati, abbia avanzato, ritualmente e tempestivamente, istanza di *ammissione al passivo* ma ad oggi non è ancora stata resa alcuna decisione sui crediti riconosciuti e, conseguenzialmente, sul *quantum* liquidabile ai creditori privilegiati e/o chirografari.

Occorre, tuttavia, in proposito considerare che l’acclarata situazione prefallimentare di ATO ENNAUNO consente di escludere una perdita sul credito.

Per ciò che riguarda, invece, il **Fallimento di ATO PA 1**, dagli atti in nostro possesso non sembra che sia stata presentata *istanza di ammissione al passivo* (per il recupero totale o parziale dell’importo maturato alla data della Sentenza di fallimento e pari ad **euro 1.065.041,35**) né è dato ad oggi capire le ragioni di siffatta <lacuna procedurale>, assolutamente rilevante.

In ogni caso, sarà nostra cura approfondire la circostanza e, in conseguenza, procedere ad una *insinuazione alla massa fallimentare* pur se con apposita istanza “tardivamente” posta (la legge, comunque, prevede tale ipotesi), dando mandato ad un Legale di fiducia per inserirsi “compiutamente nella procedura fallimentare.

Nel Bilancio 2020, comunque, si è ritenuto – in coerenza con un’attenta ed accorta condotta contabile e stante la reale possibilità di ottenere comunque l’intero o buona parte del complessivo importo oggi a noi dovuto dal Fallimento - di poter legittimamente evitare la *svalutazione del*

credito, operando, invece, una ***perdita su credito*** pari al 39,72%, con conseguente riduzione dello stesso da euro 1.065.941,35 ad euro 423.376,54.

Per completezza di esposizione e per fornire ai Signori Soci tutti gli elementi relativi al percorso gestionale sin qui seguito (anche in proiezione “liquidatoria”) a far data dal 6 novembre 2020 (giorno del nostro insediamento), riteniamo opportuno riportarci anche alla intensa attività a mezzo della quale, sia in sede giudiziale sia attraverso “accordi stragiudiziali” (transazioni definite almeno al 65/70% dei rispettivi importi), sono state chiuse posizioni “creditorie” e situazioni “debitorie”.

Molte delle questioni concluse avranno refluenze (attive e/o passive) nell’esercizio 2021 ma alcune, anche assai rilevanti quanto agli importi, pur definite nel 2021, rimangono nel “contesto” economico finanziario di questo esercizio 2020 in ragione del principio della “competenza.

Intendiamo riferirci alla vicenda ATO CL1 S.P.A. rispetto a cui il credito vantato da questa Società (euro 2.711.528, 83) era stato, in sede di Comitato dei creditori e con provvedimento del Giudice delegato alla procedura fallimentare, ridotto inizialmente (nel 2019 e nel 2020) di una percentuale pari al 40%, tanto da determinare, in sede di proposta liquidazione delle somme un importo pari ad euro 1.600.000,00 (60% del credito)

Nel gennaio 2021, tuttavia, una ulteriore “pattuizione” tra questo liquidatore (a mezzo del proprio legale di fiducia) ed il Legale rappresentante/liquidatore di ATO CL1 (con l’intervento del suo legale) ha determinato l’innalzamento degli importi spettanti ad ATO CL2 sino alla somma di euro 1.800.000,00 con l’aggiunta di euro 30.000,00 per le spese legali.

La suddetta “definizione transattiva” – sicuramente “conveniente” rispetto alla situazione di indebitamento di ATO CL1 – comporta comunque che in questo esercizio 2020 si è dovuto proceder rilevando una perdita di euro 911.528,83.

Rileviamo tuttavia che, a seguito di una recente Decisione Giurisdizionale (intervenuta e, comunque, da noi conosciuta dopo la redazione della prima “bozza” di Bilancio), pronunciata in favore di ATO CL1, alla stessa è stato riconosciuto un credito certo, liquido ed esigibile pari ad euro 2.000.000,00.

La circostanza non è certo di poco momento considerando che – per legge e stando anche al parere del Legale di ATO CL1 – tutte le somme sopravvenute pur dopo la “definizione concordata” con i creditori (privilegiati e chirografari), possono ben costituire oggetto di una ulteriore “ripartizione” in favore di quegli stessi creditori con applicazione dei medesimi criteri e delle identiche percentuali della precedente liquidazione.

In realtà, la presenza di una Sentenza definitiva che riconosce il diritto patrimoniale di ATO CL1, nostro creditore, potrebbe giustificare sin da ora una indicazione in bilancio di una minore perdita (nella percentuale del 65% circa su due milioni di euro) sino a ridurla in proporzione rispetto ai 911.528,83 ma, dato che ancora non è stato adottato alcun provvedimento in proposito, risulta forse preferibile - in via prudenziale – confermare la suddetta perdita ma arricchendola (in commento analitico) con i dati e le considerazioni appena sopra esposte.

Evidentemente, confermata e realizzatasi come "favorevole" la indicata circostanza, nel Bilancio 2021 verranno apportate le dovute e conseguenziali modifiche in ragione dei maggiori importi (= minore perdita sul credito) ,eventualmente riconosciuti ad ATO CL2 dalla Liquidazione di ATO CL1.

In ogni caso, evitando di appesantire il presente documento con dati – in vero assai rilevanti per la vita economico-finanziaria della Società – che, tuttavia, al momento non rilevano direttamente sul presente bilancio, rinviando espressamente ad una apposita relazione la descrizione dettagliata di tutte le situazioni "creditorie" e debitorie" definite nel corso del 2021 ma che si riferiscono, per competenza, a "partite" pregresse

La "definizione di alcuni giudizi, da un po' "impantanati (relativi a crediti pregressi per come rilevabili nelle pagine del Bilancio) e da noi risolti a mezzo dei ricorsi in ottemperanza innanzi al TAR in esecuzione di D.I. definitivi e da tempo passati in giudicato (Comuni di Riesi, di Serradifalco, di Porto Empedocle di Naro ecc.) hanno portato considerevole liquidità nel 2021, peraltro riducendo l'elenco dei crediti cristallizzati.

Identico comportamento "propositivo" è stato adottato, con la formula transattiva, nei confronti di "debiti pregressi" che il nostro predecessore aveva lasciati "insoluti" anche con Professionisti o Strutture da lui stesso individuati ed incaricati (ad es, Ing. Polizzi, Laboratorio di analisi Sorce, dr. Collura, ecc.).

I richiami di cui sopra trovano riscontro, come rilievi ed informazioni, nel Bilancio e nelle allegate Note Integrative.

Riservandoci di eventualmente fornire ulteriori precisazioni in sede di Assemblea dei Soci, riteniamo che quanto sin qui illustrato e delineato a corredo dei dati numerici sia sufficientemente esplicativo delle attività e delle verifiche che hanno determinato gli "esiti" di cui all'Allegato Bilancio consuntivo 2020.

Il bilancio al 31.12.2020 chiude con un utile di esercizio pari a € 119.775,00 al netto delle imposte.

Considerazioni conclusive

In ordine alla redazione definitiva del bilancio di esercizio e delle relazioni accompagnatorie, riteniamo di dover in questa Sede rappresentare come, negli ultimi mesi dell'esercizio 2020 e nei primi mesi del 2021, oltre che per la manutenzione della discarica di Timpazzo e per la gestione dell'impianto di compostaggio di contrada Brucazzi, questo Liquidatore, non potendo "contare" su nessuna unità di personale e coadiuvato solo da pochi professionisti/consulenti, sia stato non poco impegnato nella razionalizzazione operativa delle transazioni commerciali con fornitori e clienti (tra cui gli stessi Comuni Soci), al fine di pervenire in tempi brevi alla definizione delle posizioni sia "creditorie" sia "debitorie", cercando di "chiudere" i contenziosi in atto sino alla Decisioni dei Giudici o anche a mezzo di "transazioni" giudiziali o stragiudiziali; sempre, tuttavia, preponendo i valori di "utilità e convenienza" e di

“economie procedurali”, nell’assoluto rispetto dell’interesse pubblico sotteso al Servizio istituzionalmente affidato ad ATO, degli “equilibri” finanziario – contabili imposti dai principi normativi che regolano la vita delle società di capitale (pubblico o privato), ancor più se poste in uno *status liquidatorio*.

La definizione degli accordi, le rilevanti circostanze sopravvenute a fine esercizio nonché l’analisi accurata dei rapporti finanziari ha quindi impedito la chiusura e la predisposizione del bilancio di esercizio al 31.12.2020 entro i termini previsti, proprio al fine di fornire ai soci ed ai terzi informazioni sulle poste di bilancio corrispondenti alla reale situazione patrimoniale ed economica della società.

Pertanto, nel ringraziarVi per la fiducia accordata, invito l’Assemblea ad approvare il presente bilancio che Vi attesto essere conforme alle scritture contabili, proponendo di destinare l’utile conseguito, pari ad euro 119.775,00 al nuovo esercizio per la definitiva determinazione del patrimonio netto di liquidazione.

Gela 19 gennaio 2022

Il Legale Rappresentante e Liquidatore
(Giuseppe Lucisano)

**Giuseppe
Lucisano**

Firmato digitalmente
da Giuseppe Lucisano

“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 Ambiente CL2 in liquidazione**
(per il tramite uffici amministrativi Ato CL2)

Al Commissario Liquidatore

Al Presidente del Collegio Sindacale
(per il tramite uffici amministrativi Ato CL2)

**Oggetto: Trasmissione relazione al Bilancio chiuso al
31/12/2020;**

**Con la presente si trasmette in allegato relazione del
Revisore Legale relativa al Bilancio chiuso al 31/12/2020;**

Gela 02/02/2022

Il Revisore legale
dr. Salvatore Calaciura

Firmato digitalmente da

**SALVATORE
CALACIURA**

CN = CALACIURA
SALVATORE
C = IT

“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.

Revisore legale dr. Salvatore Calaciura

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

AI SENSI DEL DECRETO LEGISLATIVO 27/01/2010 N. 39

**Il Revisore legale
dr. Salvatore Calaciura**

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'ATO AMBIENTE CL2, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa ricevuti in data 20/01/2022 via pec trasmessi dal Commissario Liquidatore Giuseppe Lucisano corredato dalla relazione sulla gestione (trasmessa il 22/01/2022) e dalla situazione economico patrimoniale analitica.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ATO AMBIENTE CL2 in liquidazione al 31/12/2020, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al

fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale, comprende altresì, la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. 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 contenute nel bilancio.

Durante il corso dell'anno 2020 ho svolto i controlli periodici di legge, sono state effettuate, anche riunioni congiunte di verifica amministrativo/contabile con il Collegio Sindacale della società Ato Ambiente Cl2, si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul principio di corretta amministrazione. Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- Si sono ottenute dal responsabile fiscale e dal commissario liquidatore, con periodicità trimestrale, informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico e patrimoniale effettuate dall'Ato Cl2 in liquidazione e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla Legge e allo Statuto e non sono imprudenti o azzardate o in potenziale conflitto di interesse o comunque tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Società.
- Attraverso gli accessi e la raccolta di informazioni operata presso la sede dell'Ato Cl2 in contrada Brucazzi alla presenza del dott. Giorgio Vindigni per il 2020, avvenuti nelle seguenti date: (06/02/2020-28/05/2020-09/07/2020- 08/10/2020- 14/01/2021- relazione al bilancio 2019 24/07/2020) risultanti dai verbali di verifica, si è vigilato sull'adeguatezza del sistema contabile, constatandone il suo corretto funzionamento. A tal riguardo non ci sono osservazioni da riferire, non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali. Si precisa che la gestione della società nel 2020 è di competenza della nuova gestione solo per una frazione ridotta dell'esercizio di appena due dodicesimi.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale;

Le risultanze del bilancio al 31/12/2020 vengono così sinteticamente evidenziate:

| <u>STATO PATRIMONIALE</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| ATTIVITA' | 40.105.720 | 47.577.740 |
| PASSIVITA' | 29.760.687 | 36.663.040 |
| PATRIMONIO NETTO | 10.225.258 | 10.859.121 |
| UTILE D'ESERCIZIO | 119.775 | 55.579 |

| <u>CONTO ECONOMICO</u> | | |
|------------------------|-----------|-----------|
| COMPONENTI POSITIVI | 6.081.716 | 6.613.600 |
| COMPONENTI NEGATIVI | 5.871.669 | 6.558.021 |
| UTILE D'ESERCIZIO | 119.775 | 55.579 |

I crediti sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo; in ordine ai crediti v/clienti(Comuni soci e soggetti terzi), si evidenzia che, in ottemperanza alla vigente disciplina in materia di interessi moratori in caso di ritardo nel pagamento(artt. 1219 e 1224 c.c. e D.Lgs. 231/2002 come modificato dal D.Lgs. 192/2012), tenuto conto del significativo importo delle somme da incassare e della quantificazione del patrimonio alla luce della fase di liquidazione in cui si trova la società, sono stati iscritti crediti per gli interessi di mora dovuti da ciascun debitore, ed esattamente: tra i crediti verso clienti nella voce C.II. 1 dell'attivo. Per il principio di prudenza, considerata la dubbia esigibilità dei crediti per interessi di mora, nel rispetto dell'OIC 15 e dell'art. 2426, comma 8 del codice civile, è stato effettuato uno stanziamento per pari importo nel fondo svalutazione crediti in relazione alle scarsissime possibilità di recupero, quantificando, quindi l'accantonamento con

l'importo dovuto dai clienti. L'importo stanziato è stato iscritto nel fondo svalutazione crediti (riportato in diminuzione dei crediti verso i clienti, alla voce C.II.1 dell'attivo).

Su richiesta dello scrivente revisore nel mese di aprile 2021, così come ha fatto negli anni precedenti, sono state spedite ai clienti e fornitori più rappresentativi, lettere di circolarizzazione dei crediti e dei debiti alla data del 31/12/2020 per attestarne la corrispondenza - Note trasmesse via pec il 16/04/2021. (note in uscita registrate al protocollo dell'ATOCL2 in Liquidazione in data 16/04/2021).

Sono pervenute risposte da parte del Comune di Serradifalco che comunica che la situazione contabile al 31.12.2020 è esattamente quella evidenziata con la nota prot. 753 del 16.04.2021 e cioè risulta un loro debito di euro 46.058,84 + IVA al 10% per un totale di euro 50.664,72 per fatture dell'Ato Ambiente CL2 come specificate nella nota inviata il 16/04/2021 da parte dello scrivente revisore.

E' pervenuta anche risposta anche da ATO AMBIENTE CL1 alla nota Ato CL2 prot.789 del 16.04.2021. Dalla quale si evince che il saldo a debito alla data del 31.12.2020 dell'ATO Ambiente CL1 in liquidazione nei confronti dell'ATO CL2 spa è il seguente:

- 1) -Debito v/fornitore ATO CL2 spa al 31.12.2020€ 2.738.342,39, già al netto della nota credito da ricevere di € 67.591,06 (a seguito sentenza n.711/2017, pubblicata il 15.11.2017, che ha revocato il D.I. n. 241/2013, riducendo la somma dovuta per tributo a € 68.253,62 Iva compresa anziché quella richiesta di € 35.844,68 Iva compresa) e comprensivo degli interessi di mora di cui alla diffida ATOCL2 del 30.01.2020.*
- 2) Il revisore ha avuto notizia dell'avvenuta transazione tra l'ente e l'Ato CL1 in liquidazione. L'accordo transattivo è stato stipulato in data 27/1/2021 a seguito dell'ammissione alla procedura di concordato con riserva del debitore avvenuta con decreto del 4/8/2020 del Tribunale di Caltanissetta. Il credito iscritto in bilancio e riconosciuto dall'ATO CL1 ammonta in € 2.738.342,39. L'accordo transattivo prevede, invece, il*

pagamento di € 1.800.000,00 a tacitazione di ogni pretesa, oltre il pagamento delle spese legali di € 30.000,00. L'Ato Ambiente CL1 spa è stata definitivamente ammessa al piano di risanamento attestato ex art.67 L.F.

In merito al socio Comune di Butera, si prende atto che come riferito con nota, dal Responsabile Finanziario dell'Ente, che dalla contabilità e dal protocollo del Comune non risulta nessun documento amministrativo e fiscale dal quale derivi il debito di euro 155.148,47- alla luce della suddetta nota e dai colloqui telefonici intercorsi è stato avviato di concerto con il nuovo consulente fiscale della partecipata Dott.ssa Grazia Robilatte, un attento esame delle scritture contabili a ritroso negli anni precedenti per verificare tale posizione, ad oggi le schede contabili dall'anno 2012 portano il saldo a credito per euro 155.148,47, non coincidente con quanto riscontrato dal Comune di Butera.

In ordine al Credito verso il Comune di Gela, si rappresenta e conferma quanto evidenziato nella relazione dello scrivente per l'anno 2019 e precisamente:

"Che con atto di Giunta Municipale del 12/01/17 n. 3, l'Ente ha deliberato l'accollo delle spese di gestione post-operativa della discarica di Timpazzo, ad oggi pari a complessivi euro 11.658.608,00 così ridotte per le somme anticipate dallo stesso Comune di Gela, pari a euro 341.391,00 per il pagamento di fidejussioni assicurative rilasciate alla Regione Siciliana. L'importo predetto di euro 11.658.608,00 è inserito tra i fondi rischi e oneri della contabilità dell'ATO AMBIENTE CL2 SPA in liquidazione. L'ATO CL2 pur avendo dichiarato la disponibilità alla compensazione, ha tuttavia mantenuto l'iscrizione in bilancio, sia del credito verso il Comune che del Fondo relative alle spese future per la gestione Post-Mortem. Detta compensazione, in applicazione ai principi di tenuta delle scritture contabili, di iscrizione e rappresentazione nel bilancio di esercizio, potrà essere effettuata allorché la Regione Siciliana avrà svincolato l'ATO AMBIENTE CL2 SPA, dall'esecuzione degli adempimenti di gestione post chiusura. Il Comune di Gela, alla luce del provvedimento di Giunta sopra menzionato, con nota del 15/02/2017 prot.17321 dell'Unità progetto di Bilancio,

pervenuta all'ATOCL2 il 20/02/2017 prot. 224, ha dato atto, che dopo che si riceverà riscontro da parte dell'Assessorato Regionale competente, sarà sottoscritto atto di accollo e compensazione in cui il Comune di Gela si farà carico di sostenere i costi relativi al piano finanziario della gestione post-mortem della discarica Timpazzo. Con nota del 16/02/2017 prot. 688/15, l'Assessorato Regionale all'Energia e Servizi di Pubblica Utilità, Dipartimento Regionale dell'Acqua e dei Rifiuti, ha preso atto del contenuto della deliberazione di G.M. del 2/01/17 n. 3 e della volontà del Comune di Gela di compensare il debito maturato nei confronti della Società ATO CL2 Spa, invitandole parti al corretto adempimento delle obbligazioni scaturenti dalla predetta operazione di compensazione. Il commissario liquidatore tenuto conto del lungo tempo trascorso e non avendo notizie in merito all'ottemperanza di quanto previsto dalla delibera di G.M. del 2/01/17 n. 3, ha trasmesso atto stragiudiziale del 04/06/2018 a mezzo pec del 06/06/2018 e successivamente a proposto atto di citazione presso il Tribunale di Palermo sezione specializzata in materia di imprese contro il Comune di Gela con raccomandata A/R n.78757986280-3".

Si precisa, che i bilanci degli esercizi 2016 e 2017 sono stati regolarmente approvati e in ottemperanza alla normativa vigente, i rispettivi crediti e debiti sono stati asseverati con i verbali del 25/07/2018 e 11/09/2018 dai componenti dell'Organo di revisione del Comune di Gela e dal Revisore legale dell'Ato AmbienteCL2 in liquidazione dr. Giuseppe Spartà.

Si precisa altresì, che con nota trasmessa via pec in data 10/10/2019 prot. 0108792 il Comune di Gela chiedeva la verifica dei rapporti debitori/creditori tra lo stesso Comune e la Società ATO Ambiente CL2 in liquidazione (Art. 6 comma 4 D.L. 95/2012) con richiesta di asseverazione. In data 16/10/2019 con nota prot. 818 lo scrivente revisore asseverava in ottemperanza all' Art. 6 comma 4 D.L. 95/2012, che il saldo del credito risultante alla data del 31/12/2018 dalla contabilità aziendale della società partecipata risulta pari a euro 15.196.215,76 coincide con le risultanze del Comune di Gela, al netto delle rettifiche riportate nella stessa nota. Bilancio 2018 regolarmente approvato.

Il Comune di Gela con nota del 07/07/2021 prot. 76971 assunta al protocollo dell'ATOCL2 in liquidazione al n. 1219 pari data, ha richiesto l'asseverazione dopo aver provveduto a riconciliare il saldo di debito nei confronti della SOCIETA' ATO AMBIENTE CL2 SPA in liquidazione, debito del Comune pari ad euro 15.934.656,94 che coincide con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale dell'ATOCL2, somma asseverata dallo scrivente revisore e trasmessa nota di asseverazione in data 16/07/2021 prot. ATOCL2 n. 1280. Bilancio 2019 regolarmente approvato.

Il Comune di Gela con nota del 12/01/2022 prot. 3691 assunta al protocollo dell'ATOCL2 in liquidazione in pari data, ha richiesto l'asseverazione dopo aver provveduto a riconciliare il saldo di debito nei confronti della SOCIETA' ATO AMBIENTE CL2 SPA in liquidazione, debito del Comune pari ad euro 15.791.855,36 che coincide sostanzialmente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale dell'ATOCL2 euro 15.791.855,86, (differenza di 0,50 euro dovuta a differenze su fatture n. 14 e 15 2018) somma asseverata dallo scrivente revisore e trasmessa nota di asseverazione in data 14/01/2022 prot. ATOCL2 n. 39.

E' stata verificata la dichiarazione IVA periodo d'imposta anno 2020, trasmessa con identificativo dichiarazione numero: 19101313462-0000001 del 29/04/2021, dal confronto con la scheda contabile "Calcolo liquidazione IVA" -calcolo definitivo- emerge un credito IVA pari ad euro 34.622,36 che corrisponde a quanto dichiarato nel quadro VL della dichiarazione trasmessa all'Agenzia delle Entrate per l'anno 2020, dati Iva corrispondenti ai conti di bilancio 2020.

Nella Relazione sulla Gestione, il Commissario Liquidatore, in merito al non rispetto dei termini previsti per la chiusura e predisposizione del bilancio di esercizio, chiuso al 31/12/2020, rappresenta che tale slittamento dei termini è dipeso dalla definizione degli accordi con diversi fornitori per la chiusura di contenziosi in atto, cio' al fine di fornire ai soci e a terzi informazioni sulle poste di bilancio corrispondenti alla reale situazione patrimoniale ed economica della società ATO

AMBIENTE CL2 in liquidazione.

Lo scrivente revisore, suggerisce, così come concordato con il Collegio Sindacale, di monitorare i rischi collegati a probabili perdite inerenti i crediti, anche in contenzioso, comprese le spese legali da sostenere per il recupero e di arricchire l'informativa a corredo del bilancio di esercizio con un'esposizione chiara e dettagliata delle notizie riguardanti le azioni intraprese per il recupero dei crediti e le valutazioni eseguite in ordine al probabile realizzo, soprattutto con riguardo alle posizioni più significative.

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'Assemblea dei soci del Bilancio chiuso al 31/12/2020, così come formulato dal Commissario Liquidatore.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ATO AMBIENTE CL2 al 31 dicembre 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, ad eccezione delle possibili rettifiche connesse ai rilievi evidenziati in relazione ai crediti verso clienti e verso comuni soci e in relazione a quanto evidenziato dal Collegio Sindacale.

Si riconferma, quanto richiamato dal Collegio Sindacale, relativamente al principio contabile OIC n. 16 e si suggerisce di indicare il valore residuo delle immobilizzazioni, calcolato in funzione della residua possibilità di utilizzo. Conformemente, operare per l'ammontare delle riserve vincolate, specificandone l'effettivo valore, ridotto dell'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono. Lo scrivente revisore, suggerisce, così come concordato con il Collegio Sindacale, di valutare l'iscrizione di un fondo rischi su crediti, tra i fondi per rischi ed oneri, alimentato dagli accantonamenti per rischi collegati a probabili perdite inerenti i crediti, anche in contenzioso, comprese le spese legali da sostenere per il recupero.

Si invita, il commissario liquidatore a proseguire l'azione di recupero crediti già da tempo avviata, al fine di porre in essere tutte le necessarie azioni di recupero dirette a tutelare il patrimonio aziendale.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori. È di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio (come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39). A tal fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020.

Si prende atto di quanto riportato nella Relazione sulla gestione fatta dal Commissario Liquidatore Giuseppe Lucisano, in merito alle parti riguardanti la vicenda della società General Service e si invita il Commissario a mettere in atto tutte le procedure necessarie al fine di recuperare le eventuali somme dovute alla Società Ato Ambiente CL2 in Liquidazione mettendo in atto tutte le attività dirette alla tutela del patrimonio societario.

Lo scrivente revisore legale concorda con il collegio nel ritenere opportuno in questa sede il richiamo all'attenzione sui principali rischi ed incertezze cui è esposta la società, correlate alla difficoltà di incasso dei crediti iscritti in bilancio, alla gestione dei relativi contenziosi e, al riguardo, rivolge all'organo amministrativo la richiesta di arricchire l'informativa a corredo del bilancio di esercizio con un'esposizione chiara e dettagliata delle notizie riguardanti le azioni intraprese per il recupero dei crediti, i relativi costi e le valutazioni eseguite in ordine al probabile realizzo, soprattutto con riguardo alle posizioni più significative.

Un' efficace informativa di bilancio, nel senso suggerito, potrà consentire ai singoli soci di valutare la complessiva situazione della società allo stato attuale.

Revisore Legale

Dr. Salvatore Calaciura firmato digitalmente 02/02/2021

Dott. Salvatore Calaciura
REVISORE CONTABILE
REG. N° 124367
dalla data 02/02/2021

