

Reg. Imp. 06520871218  
Rea.820632

**S.A.P. NA. SISTEMA AMBIENTE PROVINCIA DI NAPOLI SPA**

Società soggetta a direzione e coordinamento di CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI Società unipersonale

Sede in PIAZZA MATTEOTTI N. 1 - 80133 NAPOLI (NA) Capitale sociale Euro 3.000.000,00 i.v.

**Relazione unitaria del Collegio sindacale esercente attività di revisione legale dei conti**

Signori Azionisti della S.A.P. NA. SISTEMA AMBIENTE PROVINCIA DI NAPOLI SPA

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

*La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."*

**A)**

***Relazione di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39***

abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato bilancio d'esercizio della Società S.A.P. NA. SISTEMA AMBIENTE PROVINCIA DI NAPOLI SPA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, approvato con determina dell'Amministratore Unico del 19 maggio 2017 e consegnatoci il 22 maggio 2017.

*Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

La società è amministrata da un Amministratore Unico il quale è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisce una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

*Responsabilità del revisore*

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione che 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 presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### *Giudizio*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società S.A.P. NA. SISTEMA AMBIENTE PROVINCIA DI NAPOLI SPA al 31/12/2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'Amministratore Unico della Società S.A.P. NA. SISTEMA AMBIENTE PROVINCIA DI NAPOLI SPA con il bilancio d'esercizio della Società S.A.P. NA. SISTEMA AMBIENTE PROVINCIA DI NAPOLI SPA al 31/12/2016. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società S.A.P. NA. SISTEMA AMBIENTE PROVINCIA DI NAPOLI SPA al 31/12/2016.

#### **B)**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

##### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

##### **Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;

ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo benché le procedure non risultano ancora totalmente completate. Si sottolinea ancora una volta, che alla società manca un'adeguata struttura organizzativa in quanto mancano le figure dirigenziali.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame al 31/12/2016 e quello precedente 2015. È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato al 31/12/2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Le attività svolte dal Collegio sindacale hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte e documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c..

## Attività svolta

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 il collegio si è riunito, per n° 40 volte e la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato ad ogni assemblea dei soci indetta, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione aziendale trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza, fiscale, non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

***Abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza il quale ha convenuto sull'opportunità di completare quanto prima le procedure aziendali. Da tale incontro non sono emerse ulteriori criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.***

***Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo ulteriori osservazioni particolari da riferire se non quanto già accennato in merito alla mancanza di alcune figure dirigenziali previste in organigramma.***

2. Nel corso del 2016, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dall'amministratore unico sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione; al riguardo non sono emerse alcune criticità. Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò in occasione delle riunioni programmate: da tutto quanto sopra deriva che l'amministratore unico ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad esso imposto dalla citata norma.  
Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale
3. Il Collegio sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.
4. Nel corso dell'esercizio

- non sono pervenute al Collegio sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile
  - non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
  - non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c..
5. Al Collegio sindacale non sono pervenuti esposti.
6. Il Collegio sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
7. Dall'attività di vigilanza e controllo è emerso che nel mese di luglio è stato notificato da parte dell'Agenzia delle Entrate l'avviso di accertamento relativamente all'annualità 2011 per rilevi IRES, IRAP e IVA e conseguente irrogazione di sanzioni a cui la società, considerate le argomentazioni su cui poggiano i rilevi mossi dall'Agenzia, la società ha incaricato un professionista di fiducia (stesso per l'accertamento anno 2010) di presentare ricorso in Commissione Tributaria Provinciale di Napoli per la sospensione e annullamento dello stesso. In data 14.04.2017 è stato notificato da parte dell'Agenzia delle Entrate l'avviso di accertamento relativamente all'annualità 2012 per rilevi IRES, IRAP e IVA e conseguente irrogazione di sanzioni. La società sta verificando di ricorrere avverso tale accertamento.
8. In data 21 aprile 2017 è stata depositata la sentenza della CTP di Napoli n. 7807 di rigetto del ricorso presentato per l'accertamento ricevuto dell'Agenzia delle Entrate relativamente all'anno 2010 per rilevi IRES, IRAP e IVA, a cui la società ricorrerà in appello. La società ha quindi prudenzialmente iscritto al relativo fondo imposte l'importo pari ai 2/3 dell'importo accertato escluso sanzioni giusto disposto di cui all'art. 68 D. Lgs. 546/92.
9. Inoltre all'esito delle 8 sentenze che hanno visto soccombere la società in primo grado su tre ricorsi presentati da dipendenti per la conversione del contratto di lavoro da tempo determinato a indeterminato, (e a cui la società deciso di presentare ricorso), sono stati correttamente recepiti in bilancio le sanzioni irrogate in sentenza. Considerato le motivazioni espresse dal Giudice in sentenza e l'orientamento del Tribunale, al fine di tutelare l'interesse pubblico e non incorrere in ulteriori costi, si invita, la società, a valutare l'opportunità di sedare la lite in sede stragiudiziale.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016**

10. Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016 che è stato messo a nostra disposizione. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.

Inoltre:

l'organo amministrativo ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c..

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile, sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

L'amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

11. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 94.580 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	202.161.160
Passività	Euro	197.025.131
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	5.041.449
<b>- Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>94.580</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	98.126.424
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	96.638.813
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>1.487.611</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(613.332)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>874.279</b>
Imposte sul reddito	Euro	779.699
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>94.580</b>

### B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

12. Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2016, e concorda sulla proposta formulata in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo di iscrizione a riserva legale dell'utile di esercizio al 31/12/2016.

**Napoli, 23 maggio 2017**

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale

dott. Michele Cantone

Sindaci

dott.ssa Annunziata Alfano

dott. Giuseppe Perrella

*Il sottoscritto Dott. Gianpiero Falco, ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.*