

AER IMPIANTI S.r.l.

*RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI AER IMPIANTI
SRL CON INCARICO CONGIUNTO DEL CONTROLLO CONTABILE
AFFIDATO DALL'ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 25/05/2012 (EX ART.
2429, SECONDO COMMA, EX ART. 2409-BIS C.C.)*

Signori soci,

vi informiamo che il Collegio Sindacale, su richiesta del consiglio di amministrazione, ha rinunciato ai termini di legge per la stesura della propria relazione al bilancio.

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, approvato dal consiglio di amministrazione del 18 aprile 2014, che gli amministratori hanno redatto ai sensi di legge e trasmesso al Collegio corredato dalla relazione sulla gestione e da ulteriori allegati esplicativi, che evidenzia una perdita di Euro 19.432 e che si riassume nei seguenti dati.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

- Attivo	€	3.222.862
- Passivo	€	2.450.784
- Patrimonio netto	€	791.510
- Utile (Perdita) d'esercizio	€	- 19.432
- Conti impegni, rischi e altri conti ancora	€	1.700



CONTO ECONOMICO

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

- Valore della produzione	€	170.665
- Costi della produzione	€	158.218
- Differenza tra valore e costi della produzione	€	12.447
- Proventi e oneri finanz. e rettifiche di valore di attività finanziarie	€	-27.200
Proventi e oneri straordinari	€	-97
- Risultato prima delle imposte	€	-14.850
- Imposte dell'esercizio	€	-4.583
- Arrotondamento	€	1
- Risultato dell'esercizio	€	-19.432

I conti d'ordine sono esposti in calce allo stato patrimoniale e la loro struttura esplicata nella nota integrativa.

Il nostro esame sul bilancio è stato svolto secondi i Principi di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, ed in conformità a tali principi abbiamo fatto riferimento alle norme di Legge che disciplinano il Bilancio d'esercizio interpretate ed integrate dai corretti principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e ove necessario, ai principi internazionali dell'IASC-International Accounting Standards Committee.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile il Collegio ha verificato con periodicità trimestrale la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione; la corrispondenza del



bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Il procedimento di controllo contabile ha compreso l'esame a campione degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Il Collegio rileva che il bilancio è stato predisposto nella prospettiva della continuazione dell'attività e nel rispetto:

- delle strutture previste dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile;
 - delle disposizioni relative alle singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art.2424 bis del Codice Civile;
 - dall'iscrizione dei ricavi, proventi, costi ed oneri nel conto economico come dettato dall'articolo 2425 bis del Codice Civile;
- e con l'applicazione dei criteri esposti nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

Gli amministratori, nella stesura del bilancio, hanno altresì seguito il dettato degli articoli 2423 bis e 2423 ter del Codice Civile, a riguardo dei principi di redazione e della struttura di stato patrimoniale e conto economico.

Il Collegio attesta inoltre che sono state rispettate le disposizioni previste dall'articolo 2426 del Codice Civile, in merito ai criteri di valutazione delle poste di stato patrimoniale e conto economico.

Circa i criteri di valutazione adottati dagli amministratori, il Collegio osserva quanto segue:



A) Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate secondo il criterio del costo di acquisto o di produzione e comprendono le spese di costituzione e sono state sistematicamente ammortizzate.

B) Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, conferimento o produzione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

In particolare nel corso dell'esercizio sono state incrementate le immobilizzazioni in corso per le spese ed gli oneri di progettazione del nuovo impianto di termovalorizzazione.

Nell'esercizio in corso non sono state effettuate rivalutazioni o svalutazioni.

C) Nell'esercizio 2012 la società ha completato l'ammortamento dei beni relativi all'attuale impianto di incenerimento rifiuti derivanti dal conferimento effettuato in data 25/03/09 da A.E.R. – Ambiente Energia Risorse S.p.A., e non suscettibili di utilizzo successivamente all'ampliamento di cui alla nuova autorizzazione, considerata la prevista demolizione.

D) I crediti sono stati iscritti al presunto valore di realizzo, tenuto conto del periodo di insorgenza del credito, della natura del rapporto e della tipologia del soggetto debitore.

E) Nei ratei e risconti sono iscritte o rettificate quote di costi o di proventi, comuni a due o più esercizi, al fine di rispettare il principio della competenza economico-temporale.

F) Nei Fondi per Rischi ed Oneri risulta allocato un fondo accantonamento per oneri futuri per € 622.000,00, la cui contabilizzazione trae alimento dalla previsione di futuri oneri connessi alla bonifica dell'area attualmente occupata dall'impianto di incenerimento "I Cipressi" ed un fondo accantonamento per oneri



futuri per € 519.000,00, relativo ai futuri costi previsti per la demolizione dell'impiantistica interna all'edificio dell'inceneritore.

G) In base al principio di competenza, si è provveduto a rilevare le imposte previste dalla normativa vigente in materia (Ires e Irap). In ossequio al Principio contabile n. 25, si è determinato il costo per imposte tenendo conto anche delle fattispecie relative alle imposte anticipate e differite.

H) I costi ed i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico-temporale.

I) La nota integrativa contiene quanto prescritto all'art. 2427 del codice civile.

Per quanto riguarda le funzioni di vigilanza riconosciute dal nuovo art. 2403 al Collegio sindacale, si fa presente quanto segue.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, al controllo dell'amministrazione ed alla vigilanza sull'osservanza della Legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle riunioni dell'Assemblea e del consiglio d'Amministrazione, ed effettuando le verifiche ai sensi dell'art.2403 del Codice Civile.

Le adunanze del Consiglio d'amministrazione si sono svolte 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 state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state manifestamente impudenti, azzardate ed in conflitto d'interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il collegio ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, prendendo atto delle variazioni avvenute.



Il collegio ha infine valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e condivide i criteri seguiti nella realizzazione del controllo di gestione finanziario, patrimoniale ed economico. Si dà atto che, non ritenendo opportuno dotarsi in questa fase start up, di una struttura amministrativa propria, la società ha affidato un service amministrativo ad AER S.p.A.

Relativamente poi al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, il collegio ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.

Il Collegio, esaminando le dinamiche di bilancio, riassunte negli indici di bilancio riportati nella Relazione sulla Gestione, invita a valutare attentamente le necessità finanziarie e di capitalizzazione della società.

La situazione finanziaria risulta ancor più delicata rispetto al precedente esercizio, in considerazione anche dei rilevanti fatti avvenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio 2013.

Come esplicitato dal Consiglio nella Relazione sulla Gestione, la situazione creatasi con l'Autorità d'Ambito, che ha previsto nel Piano di Ambito un conferimento massimo inferiore al livello di saturazione dell'impianto, rendendo il progetto difficilmente sostenibile da un punto di vista economico/finanziario, ha portato all'instaurarsi di un contenzioso da parte della società verso l'ente concedente.

Il procedimento giurisdizionale comporterà un'inevitabile situazione di stallo della società rispetto al perseguitamento del progetto e nonostante le manovre di

A handwritten signature consisting of several stylized, fluid strokes, likely belonging to the auditor mentioned in the document.

contenimento dei costi apportate dal consiglio di amministrazione, tale situazione richiederà un sostegno finanziario da parte dei soci.

Si invitano dunque i soci a porre particolare attenzione al reperimento delle risorse finanziarie necessarie alla copertura del fabbisogno emergente nel futuro prossimo al fine di permettere alla società di continuare a perseguire lo scopo sociale. Stante la situazione autorizzatoria che non permette il finanziamento del progetto da parte degli istituti di credito, la copertura finanziaria dovrà essere necessariamente posta a carico dei soci e la mancanza di risorse potrebbe minare in maniera irrimediabile il proseguo del progetto d'investimento.

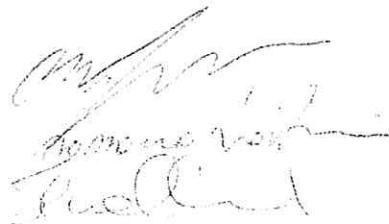
Il Collegio invita i soci ad operare affinché siano garantite le risorse chieste dal Consiglio e monitorerà il costante mantenimento delle condizioni atte a preservare la necessaria continuità aziendale.

Sulla base di tutti i controlli effettuati non abbiamo rilevato violazioni degli aderimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Il Collegio esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio 2013, così come predisposto dagli amministratori con una perdita di esercizio pari ad Euro 19.432 ed alla sua destinazione così come proposto dal consiglio d'amministrazione.

Firenze, 22 aprile 2014

Il Presidente Dott. Marco Galletti



Il Sindaco effettivo Dott.ssa Rossana Landini



Il Sindaco effettivo Dott.ssa Silvia Chimenti

