

“GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI- Ge.Ste S.r.l.” con sede in San Giuliano Terme (PI) Via G. B. Niccolini,  
25 sede amministrativa San Giuliano Terme (PI) Largo T. Bandettini, 4/5 C.F./P.I./Registro imprese di  
Pisa 01753700507 Capitale sociale € 10.000 i.v.

\*\*\*\*\*

### **VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE DEL GIORNO 18/04/2017**

Oggi, il giorno 18 del mese di aprile 2017 alle ore 10:00, presso e nella sede amministrativa della  
società si è riunito il Collegio Sindacale nelle persone dei Signori:

- Rag. Riccardo Tolaini, Presidente,
- Dott. Fabrizio Dendi, membro effettivo,
- Dott.ssa Marianna Aste, membro effettivo.

Scopo della riunione è la predisposizione della seguente:

#### **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

#### **AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016**

Redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 14, primo comma, lett. a), del D.Lgs 27 gennaio 2010, nr. 39 e  
dell'art. 2429, secondo comma, del codice civile

\*\*\*\*\*

Al socio unico della GeSte. S.R.L.,

Nel premettere che:

- il Collegio sindacale è composto da: Rag. Riccardo Tolaini, Dott. Fabrizio Dendi, Dott.ssa Marianna Aste.

- il Progetto di Bilancio chiuso al 31.12.2016 è stato messo a sua disposizione in data 11/04/2017;

Prima di sottoporre all'attenzione del socio unico il Progetto di Bilancio chiuso al 31.12.2016 questo Collegio ha preso visione del contenuto della Nota informativa ex art. 11 c. 6 D.lgs n. 118/2011 del 10/04/2017 inviata dal socio unico Comune di San Giuliano Terme ed ha preso atto delle conseguenti evidenze in merito all'allineamento delle varie poste contabili. Le differenze tra crediti/debiti per complessivi € 35.352,61 vengono giustificate dal diverso regime contabile tra i due soggetti interessati; di fatto c'è completo allineamento e la riconciliazione è evidenziata con la somma algebrica delle

quattro posizioni evidenziate nella stessa Nota informativa.

Ciò premesso questo Collegio sottopone al socio unico la propria Relazione.

Il Progetto di bilancio è stato redatto secondo le disposizioni del D. Lgs. 9 aprile 1991, nr. 127, recepite dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile; il suddetto documento risulta pertanto composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto finanziario, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione. Detti documenti, unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, sono stati messi a disposizione del Collegio sindacale nel termine sopra indicato.

Il D. Lgs. 17 gennaio 2003, nr. 6, ha distinto l'attività di vigilanza dalla funzione di revisione legale dei conti ex art. 2409-bis del codice civile; anche per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 siamo stati incaricati di svolgere entrambe le funzioni e, con la presente relazione, siamo a renderVi il conto del nostro operato.

Si ricorda che la direttiva 2013/34/UE ha modificato in maniera rilevante la disciplina dei bilanci di esercizio e consolidati, introducendo importanti novità recepite da D.Lgs 139/2015.

#### **FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

(Relazione di revisione e giudizio sul bilancio ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, nr. 39)

Abbiamo svolto la revisione legale del progetto di bilancio di esercizio della società "GES.TE. S.R.L." chiuso al 31 dicembre 2016, il quale evidenzia un utile di esercizio pari ad euro 10.712,00.

Tale risultato d'esercizio si riassume nei seguenti dati inerenti lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico e del Rendiconto finanziario

#### **Stato Patrimoniale**

Attivo	€ 4.158.715,00
Passivo	€ 4.100.725,00
Patrimonio Netto (escluso risultato d'esercizio)	€ 47.278,00
<b>Utile esercizio</b>	<b>€ 10.712,00</b>
Conti d'ordine (beni di terzi presso l'impresa)	€ ,00 0

---

### **Conto Economico**

Valore della produzione	€	3.873.963,00
Costi della produzione	€	3.807.469,00
<b>Differenza tra valore e costi produzione</b>	<b>€</b>	<b>66.494,00</b>
Proventi e oneri finanziari	€	-44.376,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€</b>	<b>22.118,00</b>
Imposte sul reddito di esercizio	€	11.406,00
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>€</b>	<b>10.712,00</b>

---

### **I. PRINCIPI DI COMPORTAMENTO**

L'esame sul progetto di bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio così come modificate dal D.Lgs. n.6/2003, e dai successivi decreti correttivi, e interpretate dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) e, ove necessario, dai Principi Contabili Internazionali, adottando una metodologia di controllo "a campione" delle rilevazioni dei fatti amministrativi da controllare.

### **II. PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO**

Per la redazione del Bilancio, che dal nostro esame risulta essere conforme alle risultanze contabili della società, sono state seguite le norme, di cui agli artt. 2423 C.C. e segg., previste nel decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e nel decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6 e successive integrazioni e modificazioni. In particolare si rileva che:

- a) sono state rispettate le strutture previste dal codice civile per lo stato patrimoniale e per il conto economico rispettivamente all'articolo 2424 e all'articolo 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio precedente;
- b) nella redazione del bilancio l'amministratore ha derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del codice civile per quanto riguarda la valutazione dei crediti e dei debiti presenti in

bilancio;

c) sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile, ed in particolare che:

- l'amministratore ha dichiarato che la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;

d) i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio;

e) sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello stato patrimoniale previste dall'articolo 2424-bis del codice civile;

f) i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;

g) la nota integrativa è stata redatta rispettando il contenuto previsto dall'articolo 2427 del codice civile. Sono state, inoltre, fornite le informazioni richieste dalle altre norme del codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società.

h) le poste di bilancio sono allineate con la contabilità del socio unico Comune di San Giuliano Terme con le precisazioni originate esclusivamente dal diverso modo di contabilizzazione delle poste contabili dei due soggetti interessati, così come chiaramente esposto nell'Allegato di cui ex art. 11 c. 6 lettera J D.lgs n. 118/2011 del socio Unico Comune di San Giuliano Terme emessa in data 10/04/2017.

i) Il Rendiconto finanziario è stato redatto con metodo indiretto e conclude con un Totale disponibilità liquida a fine esercizio di € 206.204,00, rispetto ad un Totale di disponibilità liquida ad inizio esercizio di € 208.324,00.

### **III. CRITERI DI VALUTAZIONE**

La valutazione delle risultanze del bilancio è avvenuta in modo conforme alla previsione dell'art. 2426 C.C., in base a quanto indicato nella nota integrativa.

In particolare:

- i crediti presenti in bilancio sono stati iscritti al valore nominale ricondotto al "presumibile valore di realizzo"; Previo accertamento di impossibilità oggettiva di realizzo di taluni crediti, nel corso dell'esercizio sono stati imputate a perdite su crediti per € 61.922,00, dei quali per €. 17.534,00 attraverso l'utilizzo del "Fondo svalutazione crediti". L'Amministratore Unico ha altresì provveduto ad incrementare il "Fondo svalutazione crediti" per € 16.069,52 alla luce delle reali difficoltà di recupero di taluni di questi relativi ai buoni mensa e ciò sia per il tempo trascorso che per il soggetto debitore. Detto "Fondo svalutazione crediti" a fine esercizio 2016 ammonta ad €. 82.885,16.

In merito a tale voce si rileva che l'Amministratore Unico ha ritenuto di non applicare il nuovo metodo di valutazione introdotto dal D.lgs 139/2015 avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 12 co 2 D.lgs. 139/2015.

- i debiti presenti in Bilancio sono stati valutati al valore nominale. In merito a tale voce si rileva che l'Amministratore Unico ha ritenuto di non applicare il nuovo metodo di valutazione introdotto dal D.lgs 139/2015 avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 12 co 2 D.lgs. 139/2015.

- i ratei ed i risconti presenti in bilancio sono stati determinati in base al principio della competenza economica e temporale.

Sono stati iscritti in bilancio, tra le immobilizzazioni immateriali costi di impianto e di ampliamento, in merito ai predetti costi ad utilizzazione pluriennale il collegio ha verificato l'adeguatezza tra i costi sostenuti ed i ricavi che l'impresa prevede di avere in seguito al loro sostenimento. Il collegio verificherà che non vengano distribuiti in futuro dividendi in misura tale da ridurre le riserve disponibili ad un valore inferiore al valore residuo di detti costi.

### **IV. GIUDIZIO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO**

Il Collegio ha svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della Società "GES.TE. S.R.L."

chiuso al 31 dicembre 2016. La responsabilità della redazione del progetto di bilancio compete all'Organo amministrativo della Società. E' nostra, invece, la responsabilità del giudizio professionale espresso sul progetto di bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

A nostro giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della GES.TE. S.R.L al 31 dicembre 2016, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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 internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art.11 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 di esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni di 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 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 dall'amministratore, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio di esercizio nel suo complesso.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Il Collegio Sindacale, visti i risultati delle verifiche eseguite, ritiene che

- Il soprammenzionato progetto di bilancio d'esercizio - stato patrimoniale, rendiconto finanziario, conto economico e nota integrativa – corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture

contabili.

- Nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società “GES.TE. S.R.L.” Per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, tenuto conto, anche di quanto dettagliatamente esposto dall’Amministratore Unico nella sua Relazione sulla gestione, nella Nota integrativa, nonché degli impegni assunti in merito.
- Sulla base di quanto comunicato dal socio unico Comune di San Giuliano Terme con Nota informativa del 10/04/2017, alla data del 31.12.2016 le poste contabili dei due soggetti interessati possono essere considerate “allineate”, in quanto le discordanze sono originate esclusivamente dal diverso modo di contabilizzazione, previsto dalla normativa vigente.

#### **V. GIUDIZIO DI COERENZA SULLA RELAZIONE SULLA GESTIONE**

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all’Organo amministrativo della società “GES.TE. S.R.L.”. E’ di nostra competenza l’espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il progetto di bilancio, come richiesto dall’art. 14 secondo comma, lettera e), del D. Lgs 27 gennaio 2010, nr. 39. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione (SA Italia) n.720B. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il progetto di bilancio d’esercizio della società stessa chiuso al 31 dicembre 2016.

#### **ATTIVITA’ DI VIGILANZA SULL’AMMINISTRAZIONE**

(Relazione ex art. 2429, secondo comma, del codice civile)

Nel corso dell’esercizio alla data del 31 dicembre 2016 il Collegio ha svolto inoltre l’attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Al riguardo, Vi informiamo che il Collegio nel corso dell’anno 2016, si è riunito n.4 per le sue verifiche, ha partecipato a n. 6 assemblee, ha partecipato a n. 5 incontri con l’organo amministrativo e la Direzione generale ed in tali occasioni ha ricevuto adeguate informazioni sull’attività svolta e sulle

operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società "GES.TE. S.R.L." In relazione a ciò, possiamo confermarVi che le operazioni deliberate ed eseguite dalla Società risultano conformi alla legge e alle indicazioni dello statuto sociale, rispettose delle delibere assunte dall'Assemblea, nonché non manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto d'interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

In particolare:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Abbiamo preso conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, acquisendo informazioni dai responsabili delle varie funzioni. A tal riguardo non abbiamo rilievi da formulare;
- Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali; a tal riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

In merito ai così detto "controllo analogo" di cui all'art. 23 dello statuto sociale, il collegio, da atto del pieno rispetto delle formalità previste dall'art. 22 dello statuto sociale.

Nel corso dell'anno 2016 non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce da parte dei soci ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile.

Non sono state altresì fatte nel medesimo periodo denunce da parte dei soci ai sensi dell'art. 2409, primo comma, del codice civile.

Il Collegio sindacale nel corso dell'esercizio 2016 non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza svolta non sono state rilevate significative omissioni e/o fatti censurabili, o comunque fatti significativi tali da richiederne segnalazione o menzione nella presente

relazione.

### **OSSERVAZIONI SUL BILANCIO E CONCLUSIONI**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dall'Organo di amministrazione e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota Integrativa. Inoltre:

- l'Organo di amministrazione ha, altresì, predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni: 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 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; - l'Organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.; - è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e 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; - ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5, c.c. i valori significativi iscritti ai punti B-I- dell'attivo sono stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione nell'attivo. - ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 6, c.c. Il Collegio sindacale, ai sensi del citato art. 2426 c.c., esprime il proprio consenso e precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto dei costi di impianto e ampliamento, dei costi di sviluppo.

il Collegio evidenzia:

- 1) Il patrimonio netto comprensivo dell'utile di esercizio che emerge dal Progetto di Bilancio

ammonta a complessivi ad €. 57.992,00;

2) L'entità dell'attività svolta, i volumi d'affari realizzati ed i flussi finanziari conseguenti, sono tali da richiedere un immediato intervento finanziario da parte del Socio unico per adeguare le esigenze strutturali della società. Questo Collegio ha già più volte sollecitato tale intervento ed evidenziato l'inadeguatezza del patrimonio sociale ed in particolare del capitale sociale pari al minimo legale. Ad oggi tale intervento finanziario non è stato eseguito e conseguentemente questo Collegio non può che sollecitarlo.

Ciò premesso

#### INVITA

Il socio unico

a) Ad approvare il Bilancio, così come presentato, deliberando contestualmente ed eseguendo, nel più breve tempo possibile, un intervento finanziario a favore della società con finalità di aumento futuro di capitale sociale, tale da consolidare un adeguato patrimonio della società.

Pisa, 18 aprile 2017

IL COLLEGIO SINDACALE

(Tolaini Rag. Riccardo, Presidente)

(Dendi Dott. Fabrizio, Sindaco Effettivo)

(Aste Dott.ssa Marianna, Sindaco Effettivo)

\*\*\*\*\*

Non essendovi altro da esaminare la riunione viene sciolta alle ore 12.00.

L.C.S.

(Tolaini Rag. Riccardo, Presidente)

(Dendi Dott. Fabrizio, Sindaco Effettivo)

(Aste Dott.ssa Marianna, Sindaco Effettivo)

*Il soggetto che firma digitalmente dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.*