

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2015

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 mandato del Collegio sindacale composto da: Rag. Riccardo Tolaini, Dott. Fabrizio Dendi, Dott. Antonio Orsini, è venuto a scadere con l'approvazione del bilancio per l'anno 2014; lo stesso è rimasto *in prorogatio* fino al 12/02/2016, data in cui l'assemblea dei soci ha nominato l'attuale Collegio sindacale.
- il Progetto di Bilancio chiuso al 31.12.2015 è stato messo a sua disposizione in data 31/03/2016.
- prima di sottoporre all'attenzione del socio unico il Progetto di Bilancio chiuso al 31.12.2015 questo Collegio ha preso visione del contenuto della Nota informativa prevista dall'art. 11, c. 6, lett. g), del d.lgs. n. 118 del 2011, del 24.3.2016 inviata dal socio unico Comune di San Giuliano Terme ed ha preso atto delle conseguenti evidenze in merito all'allineamento delle varie poste contabili.

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 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 2015 siamo stati incaricati di svolgere entrambe le funzioni e, con la presente relazione, siamo a renderVi il conto del nostro operato.

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 2015, il quale evidenzia un utile di esercizio pari ad euro 8.737,03.

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

Stato Patrimoniale

Attivo	€	4.985.958,04
Passivo	€	4.985.958,04
Patrimonio Netto (escluso risultato d'esercizio)	€	38.540,53
Utile (perdita) esercizio	€	9.737,03
Conti d'ordine (beni di terzi presso l'impresa)	€	0

Conto Economico

Valore della produzione	€	4.487.344,88
Costi della produzione	€	4.374.881,11
Differenza tra valore e costi produzione	€	112.463,77
Proventi e oneri finanziari	€	-87.059,74
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
Proventi e oneri straordinari	€	0
Risultato prima delle imposte	€	25.404,03
Imposte sul reddito di esercizio	€	16.667,00
Utile (Perdita) dell'esercizio	€	8.737,03

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 non ha derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del codice civile;

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 con Nota informativa prevista dall'art. 11, c. 6, lett. g), del d.lgs. n. 118

del 2011 del socio Unico Comune di san Giuliano Terme emessa in data 24/03/2016.

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”; l'Amministratore Unico ha provveduto ad incrementare il “fondo rischi su crediti” alla luce delle reali difficoltà di recupero di taluni crediti relativi ai buoni mensa e ciò sia per il tempo trascorso che per il soggetto debitore. La valutazione tiene conto anche del particolare rapporto esistente tra la Società ed il soggetto concedente il servizio cioè il Comune di San Giuliano Terme ed i limitati poteri della Società nell'agire tempestivamente per l'esazione dei crediti scaduti.

- i debiti presenti in Bilancio sono stati valutati al valore nominale;

- 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 lavori straordinari su beni di terzi, in merito ai predetti costi ad utilizzazione pluriennale verificheremo 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.

Il bilancio in oggetto recepisce tutte le scritture conseguenti il riallineamento delle poste contabili emerse con il riaccertamento straordinario dei residui, ai sensi del D.lgs. 118/2011 ed anche alla Nota informativa prevista dall'art. 11, c. 6, lett. g), del d.lgs. n. 118 del 2011 del 25.3.2015 da parte del Comune di San Giuliano Terme, riallineamento consolidato con delibera di Giunta comunale n. 183 del 28/10/2015; sull'argomento si richiama quanto già evidenziato dal Collegio sindacale nella propria relazione al Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2014; il riallineamento ha dato origine a “Sopravvenienze passive” per complessivi € 284.124,99, assorbite dai risultati della gestione;

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 2015. 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.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministratore. 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, 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 2015, 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 alla Nota informativa prevista dall'art. 11, c. 6, lett. g), del d.lgs. n. 118 del 2011 del 24/03/2016, alla data del 31.12.2015 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.". È 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 nr. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il progetto di bilancio d'esercizio della società stessa chiuso al 31 dicembre 2015.

ATTIVITA' DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE

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

Nel corso dell'esercizio alla data del 31 dicembre 2015 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.

Il Collegio prende atto che in data 12 novembre 2015 il socio unico della società Comune di San Giuliano Terme ha provveduto a nominare un nuovo amministratore unico nella persona del Dott. Riccardo Baglini.

Al riguardo, Vi informiamo che il Collegio nel corso dell'anno 2015, si è riunito n.5 per le sue verifiche, ha partecipato a n.2 assemblee, ha partecipato a n.7 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.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, terzo comma, del codice civile e dell'art. 2427, primo comma, nr. 9, del codice civile, Vi informiamo che, in calce allo stato patrimoniale, è stato rilevato il c.d. "sistema dei conti d'ordine e garanzie", anche se, come per l'esercizio precedente, non risulta iscritto alcun valore.

Nel corso dell'anno 2015 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 2015 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.

CONCLUSIONI

il Collegio evidenzia:

1) Il patrimonio netto comprensivo dell'utile di esercizio che emerge dal Progetto di Bilancio ammonta a complessivi ad euro 47.277,56;

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; Sull'argomento il socio Unico ha preso precise posizioni, sia nel corso dell'assemblea del 28/07/2015 con il quale veniva approvato il bilancio chiuso al 31.12.2014 e durante la quale il Sindaco ha informato *"che nella seduta di ieri, 28 luglio, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2015 dell'Ente, che prevede, fra l'altro, un aumento di capitale in favore della società per un importo fino a 400.000 euro"*, sia in assemblea del 12/11/2015, con l'argomento, tra l'altro, posto all' o.d.g. *"Informativa sui tempi, modalità ed esecuzione dell'intervento finanziario per adeguare e consolidare il patrimonio della società"*, durante la quale è stato confermata *"l'intenzione del Comune di dare seguito alle operazioni di sostegno al capitale delle società partecipate così come stabilito dal Consiglio Comunale nella seduta dello scorso 28 luglio"*.

Ad oggi tale intervento finanziario non è stato eseguito e conseguentemente questo Collegio non può che sollecitarlo.

3) Nel Progetto di Bilancio è stato previsto un accantonamento a fondo rischi su crediti per complessivi euro

84.349,17; a parere di questo Collegio, tale accantonamento potrebbe risultare non adeguato tenuto conto anche dei limitati poteri della Società per il recupero degli "scaduti" che può avvenire solo attraverso il Comune concedente ed in taluni casi, questa Società, con le sole funzioni di riscossione con l'obbligo di giroconto conseguente, il tutto come emerge dal contratto di concessione dei servizi del 31 luglio 2007, prorogato in data 18 luglio 2014 sulla base del quale la Società esercita, sotto l'indirizzo del socio unico, la propria attività.

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, 12 aprile 2016

IL COLLEGIO SINDACALE

(Tolaini Rag. Riccardo, Presidente)

(Dendi Dott. Fabrizio, Sindaco Effettivo)

(Aste Dott.ssa Marianna, Sindaco Effettivo)