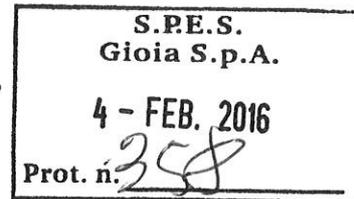


# S.P.E.S. GIOIA S.p.A.

Via G. D'Annunzio, 76-78 – Gioia del Colle (Bari)

C.S. € 2.050.000 i.v. – C.F.: 06245760720

N° Registro Imprese di Bari n.472734



## Relazione del Collegio Sindacale sul bilancio al 31 dicembre 2014

\*\*\*\*\*

All'Assemblea degli Azionisti di S.P.E.S. GIOIA S.p.A. (in breve "SPES")

Signori Azionisti,

la Vostra Società - a norma dell'art. 2409-bis, comma 3° del Codice Civile - ha attribuito a questo Collegio Sindacale sia le funzioni di revisione contabile sia l'attività di vigilanza amministrativa.

Il Progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, che l'Organo amministrativo sottopone alla Vostra approvazione, è stato redatto secondo le disposizioni di legge; il suddetto documento risulta, pertanto, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

E' stato redatto dall'Amministratore ai sensi di legge e da questi comunicato al Collegio Sindacale unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla Relazione sulla Gestione in data 26 gennaio 2016, Prot. 245/2016.

In relazione al presente bilancio di esercizio questo Collegio illustra i seguenti accadimenti temporali che hanno determinato il ritardo nella sua approvazione:

- L'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio al 31.12.2014 è andata deserta in 2<sup>a</sup> convocazione in data 30.06.2015;
- In data 27.07.2015 l'Assemblea dei Soci nuovamente convocata per l'approvazione del bilancio ha deliberato la rettifica del progetto di bilancio al 31.12.2014 in ordine ad alcuni ricavi e correlati crediti verso il Comune di Gioia del Colle, invitando l'Amministratore unico a riconvocare l'Assemblea dei Soci;
- In data 23.10.2015 l'Amministratore unico dott. Angelo Mancazzo ha rassegnato le proprie dimissioni;
- In data 12.11.2015 l'Assemblea dei Soci nominava quale nuovo Amministratore unico il dott. Fabio Diomede.

Il documento sottoposto alla Vostra approvazione recepisce alcune integrazioni inerenti costi e ricavi di competenza dell'esercizio di cui si è avuta contezza in epoca successiva al 27.07.2015 (data dell'Assemblea dei Soci), così come dichiarato dall'Amministratore unico nella propria Relazione sulla gestione.

Con la presente Relazione diamo conto delle risultanze dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2014 così come sinteticamente esposto nel prospetto che segue:

RIEPILOGO ATTIVO			
VOCE DI BILANCIO	ESERCIZIO	ESERCIZIO	VARIAZIONI
	2014	2013	
A) CREDITI V/SOCI	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.454.216	1.536.791	- 82.575
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.226.673	2.872.160	354.513
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	43.026	6.301	36.725
Totale attivo	4.723.915	4.415.252	308.663

4 - FEB. 2016

Prot. n. 358

**RIEPILOGO PASSIVO**

VOCE DI BILANCIO	ESERCIZIO		VARIAZIONI
	2014	2013	
A) PATRIMONIO NETTO	2.042.224	2.064.518	- 22.296
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	594.027	377.168	216.859
C) T.F.R.	688.938	695.689	- 6.751
D) DEBITI	1.398.726	1.277.876	120.850
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	-	-	-
Totale passivo	4.723.915	4.415.251	308.664

Con riferimento al Patrimonio Netto, si evidenzia che lo stesso, alla data del 31.12.2014, comprende altresì il risultato economico negativo dell'esercizio, pari ad Euro 22.296, così come rilevabile dalla variazione esposta nei prospetti di sintesi.

**RIEPILOGO CONTO ECONOMICO**

VOCE DI BILANCIO	ESERCIZIO		VARIAZIONI
	2014	2013	
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.896.398	4.836.141	60.257
COSTO DELLA PRODUZIONE	- 4.765.698	- 4.500.022	265.676
MARGINE DELLA PRODUZIONE	130.700	336.019	- 205.319
PROVENTI ONERI FINANZIARI	896	18.240	- 17.344
PROVENTI ONERI STRAORDINA	- 1	- 36.894	36.893
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	131.597	317.365	- 185.768
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	153.893	202.288	- 48.395
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 22.296	115.077	- 137.373

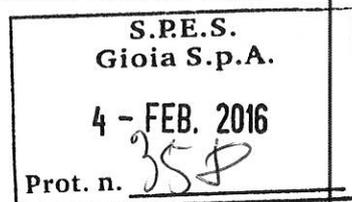
**RELAZIONE DI REVISIONE**

1. Abbiamo svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio di S.P.E.S. al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Organo amministrativo di S.P.E.S.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo aspetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi 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 dall'amministratore unico. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per

l'espressione del nostro giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 14 giugno 2014.

3. In conclusione, i controlli contabili eseguiti sulla base di verifiche a campione, evidenziano che il progetto di bilancio risulta nel suo complesso attendibile e idoneo a rappresentare in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società, recependo le integrazioni conseguenti agli accadimenti aziendali intervenuti in epoca successiva al 27.07.2015 (data dell'Assemblea dei Soci). In particolare, così come si evince a pagina 8 della Nota integrativa, l'Organo amministrativo ha apportato "talune integrazioni inerenti i costi ed ricavi di competenza dell'esercizio in esame e di cui si è avuta piena contezza in epoca successiva al 27 luglio 2015". Tali integrazioni hanno comportato un accantonamento a fondo rischi ed oneri di € 216.859,50, dovuto a prestazioni extracontrattuali per i servizi di pulizia e di manutenzione del verde. Inoltre, l'Amministratore unico non ha ritenuto opportuno, per ragioni di prudenza, di ricomprendere nella voce dei crediti l'importo di €64.253,43 per interessi moratori su ritardato pagamento delle prestazioni extracontrattuali, richiamando una nota del Comune di Gioia del Colle del 3 dicembre 2015, prot. 32372.
4. La responsabilità della redazione della Relazione sulla Gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'Organo amministrativo di S.P.E.S. . E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14 del Dlgs n.39/2010. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dai principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro parere la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di S.P.E.S. al 31 dicembre 2014.

#### FUNZIONI DI VIGILANZA



Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, verificato il rispetto dei principi di corretta amministrazione nonché vigilato per quanto di nostra competenza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, riscontrando il permanere di alcune criticità, così come rilevate nelle periodiche attività di istituto. In particolare, il Collegio Sindacale, nel periodico scambio di informazioni, ha più volte evidenziato al Consiglio di Amministrazione prima e successivamente all'Amministratore Unico come l'analisi del sistema di controllo interno abbia evidenziato fattispecie critiche. Si rileva l'emersa problematica di gestione dei servizi extracontrattuali resi dalla Spes a favore del Comune di Gioia del Colle; si ravvisano palesi criticità in merito ad alcuni aspetti, tra cui l'iter autorizzativo seguito dall'organo amministrativo della Spes per l'espletamento dei suddetti servizi ed il conflitto di interessi del Comune di Gioia del Colle, che è allo stesso tempo socio di maggioranza e fruitore dei servizi - debitore.

Il Collegio Sindacale per quanto innanzi esposto ha invitato la società ad attivarsi, adottando i provvedimenti opportuni al riallineamento delle posizioni di debito-credito con il Comune di Gioia del Colle, con ogni sollecitudine in considerazione dell'entità dello scostamento.

Sono state, altresì, rilevate delle criticità anche con riferimento all'autonoma capacità dell'organizzazione societaria di prevenire e/o eliminare alcuni rischi connessi alla gestione aziendale. E' da evidenziare che l'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs 231/2001 è stato nominato dall'Assemblea solo in data 12/05/2015, a seguito delle dimissioni del precedente Organo.

A handwritten signature in black ink, partially obscured by a large, thick black horizontal scribble. Below the signature, there are two more large, thick black vertical scribbles.

Abbiamo utilizzato nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle "Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili".

In merito allo svolgimento del nostro incarico Vi informiamo:

-che abbiamo ottenuto informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società, pertanto possiamo assicurare la conformità alla legge e allo statuto delle azioni poste in essere;

- che nel corso dell'attività di controllo non sono pervenute denunce ex art .2408 c.c. ;

-che abbiamo incontrato i responsabili delle varie funzioni al fine di verificare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, riscontrando ed evidenziando alcune criticità connesse all'efficacia del sistema di controllo interno.

Per quanto riguarda il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014, abbiamo verificato la sua conformità alle disposizioni di legge relative alla formazione e struttura dello stesso. Si evidenzia che il progetto di bilancio è stato redatto con criteri di valutazione adeguati e corretti.

Abbiamo altresì verificato, come sopra indicato, che la relazione sulla gestione fosse redatta in base alle norme di legge. Essa riporta i fatti principali che hanno caratterizzato l'esercizio 2014, nonché le analisi degli investimenti, delle attività immobilizzate e della situazione finanziaria ai sensi dell'art.2428 c.c..

L'esercizio 2014 evidenzia un risultato negativo di Euro 22.296 e l'Amministratore Unico, nella nota integrativa, ha illustrato i criteri di valutazione adottati per le varie voci ed ha fornito le informazioni richieste dell'art. 2427 c.c. sia sullo stato patrimoniale che sul conto economico, fornendo altresì le altre informazioni ritenute necessarie alla più esauriente comprensione del bilancio medesimo.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 c.c.

Vi informiamo che ai sensi dell'art. 2424, p.3 e dell'art. 2427 p.9 c.c. è stato rilevato il sistema dei conti d'ordine e garanzia.

I criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

- le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state iscritte al costo storico di acquisto o di produzione, il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al bene. Comprende altresì altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al bene medesimo ;
- i crediti sono iscritti in bilancio secondo il valore di presumibile realizzo, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale ed il fondo svalutazione crediti;
- i costi e ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico temporale;
- il costo di acquisto dei beni materiali ed immateriali trova rappresentazione contabile fra le attività di stato patrimoniale, rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento;
- il processo di ammortamento è stato effettuato secondo i piani di ammortamento tecnici disposti dalla società, ritenuti rappresentativi della residua stimata utilità dei beni;
- i debiti sono esposti al loro valore nominale;
- il fondo TFR è costituito dagli accantonamenti determinati sulla base delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge e rappresenta la passività maturata nei confronti del personale dipendente;
- i ratei e risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputati a Bilancio secondo il criterio della competenza economico temporale;
- gli accantonamenti sono stati effettuati secondo il prudente apprezzamento dell' Amministratore e concordati con il Collegio Sindacale.

In conclusione, in base alle informazioni ricevute dalla società e attraverso l'attività di controllo contabile da noi effettuata possiamo proporre all'assemblea di procedere all'approvazione del bilancio d'esercizio redatto al 31/12/2014.

S.P.E.S.  
Gioia S.p.A.  
4 FEB 2016  
Prot. R.

dicembre 2014 nonché alla proposta avanzata dall'Amministratore unico in merito alla destinazione del risultato di esercizio.

Bari, 2 Febbraio 2016

S.P.E.S.  
Gioia S.p.A.  
4 - FEB. 2016  
Prot. n. 258

Dott. Giorgio Treglia



Dott. Elbano De Nuccio



Dott.ssa Marilisa Miraglia

