

S.P.E.S. GIOIA S.P.A.

Via G. D'annunzio , 76-78 - Gioia del Colle (Bari)
C.S. € 2.500.000 i.v. - C.F.: 06245760720
N° Registro delle imprese di Bari n.472734

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016**

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

Signori Azionisti,

Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt.2403 e segg. c.c., sia quelle previste dall'art.2409 bis c.c..

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, 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 trasmesso al Collegio sindacale, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla Relazione sulla Gestione in data 31 maggio 2017, con nota prot. n. 1556/2017, a mezzo posta certificata.

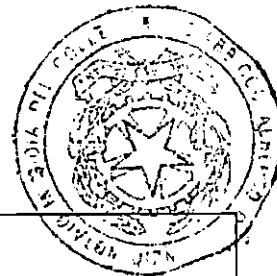


Con la presente relazione diamo conto delle risultanze dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016 così come sinteticamente esposto nel prospetto che segue:

RIEPILOGO ATTIVO			
VOCE DI BILANCIO	ESERCIZIO	ESERCIZIO	VARIAZIONI
	-2016	2015	
A) CREDITI VERSO SOCI			
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.341.160	1.393.135	- 51.975
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.971.401	3.564.514	406.887
D) RATEI E RISCONTI	17.410	11.483	5.927
totale attivo	5.329.971	4.969.132	360.839

RIEPILOGO PASSIVO			
VOCE DI BILANCIO	ESERCIZIO	ESERCIZIO	VARIAZIONI
	2016	2015	
A) PATRIMONIO NETTO	2.471.834	2.229.725	242.109
B) FONDO RISCHI PER ONERI	816.463	796.463	20.000
C) T.F.R.	701.690	736.614	-34.924
D) DEBITI	1.339.560	1.206.298	133.262
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	424	32	392
totale passivo	5.329.971	4.969.132	360.839

Con riferimento al Patrimonio Netto, si evidenzia che lo stesso, alla data del 31.12.2016, comprende, altresì, il risultato economico positivo dell'esercizio, pari ad Euro **242.110**, al netto delle imposte (€ 371.567), degli ammortamenti e delle svalutazioni (€ 86.465) e dei nuovi accantonamenti ai fondi rischi (€ 20.000), così come rilevabile dalla variazione esposta nei prospetti di sintesi.



RIEPILOGO CONTO ECONOMICO			
VOCE DI BILANCIO	ESERCIZIO	ESERCIZIO	VARIAZIONI
	2016	2015	
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.576.102	4.631.257	-55.155
COSTO DELLA PRODUZIONE	4.204.769	4.225.511	-20.742
MARGINE DELLA PRODUZIONE	371.333	405.746	-34.413
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	234	946	-712
PROVENTI STRAORDINARI	0	0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	371.567	406.692	-35.125
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	129.457	219.192	-89.735
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	242.110	187.500	54.610

RELAZIONE DI REVISIONE

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio di S.P.E.S. al 31 dicembre 2016. La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio, in conformità alle norme vigenti 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 internazionali ISA Italia elaborati ai sensi dell'art.11 comma 3 del D. Lgs. 39/2010. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di 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 assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base delle verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e della informazioni contenute nel bilancio. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono stati presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge si fa riferimento alla relazione da noi redatta in data 07 febbraio 2017.

3. La società ha fatto ricorso al maggior termine di convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio giusta comunicazione trasmessa a mezzo posta elettronica certificata, prot. n. 726/17 datata 14.03.2017, inviata ai soci ed al Collegio Sindacale, anche al fine di consentire la verifica dei rapporti reciproci di debito e credito fra l'Ente controllante, Comune di Gioia del Colle e, la società partecipata, SPES Gioia S.p.A., come disposto dal D. Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6 lett. j).
4. Con nota PEC datata 02.05.2017 il sottoscritto Collegio Sindacale della SPES Gioia S.p.a., ha inviato alla società ed ai soci, copia del verbale n. 11 contenente il parere di competenza circa la prescritta asseverazione crediti/debiti al 31.12.2016.
5. Peraltro, è appena il caso di rammentare che la transazione sottoscritta, con il Comune di Gioia del Colle, in data 12.12.2016, con riferimento al contratto di servizio per la pulizia degli immobili comunali e, precisamente alle

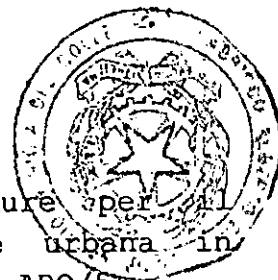


prestazioni rese dalla SPES nel corso delle annualità 2014 e 2015, deve intendersi risolta di diritto per mancato rispetto dei termini contrattuali. Nel merito, si sottolinea che la soc. SPES ha proceduto alla notifica, nei confronti del Socio, della messa in mora atteso l'ingente importo del credito vantato dalla SPES nei confronti dell'Ente socio. In data 09.03.2017 è pervenuta una nota prot. n. 7196, a firma dell'Ing. Lassandro, responsabile Area 7, del Comune di Gioia del Colle, con la quale si contesta il contenuto della lettera di messa in mora, formalizzata dal legale incaricato dalla società SPES.

6. In data 25.05.2017 e 30.05.2017 sono pervenute alla soc. SPES due note PEC con le quali il funzionario, preposto al Controllo Analogico, ha trasmesso la nota informativa debiti/crediti priva di sottoscrizione, sia da parte del Responsabile del Settore Finanziario, sia da parte del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente socio.

7. E' utile segnalare nuovamente, così come indicato in sede di relazione del Collegio sindacale, al bilancio d'esercizio 2015, che :

- ✓ è in corso un contenzioso con il socio ACAM s.p.a. che ha convenuto in giudizio la soc. SPES davanti al Tribunale di Bari chiedendo, in conclusione : "condannare la SPES GIOIA s.p.a. al pagamento dell'importo di Euro 300.000,00 oltre interessi legali maturati dal 13 giugno 2014 sino al saldo, quale corrispettivo della quota citata in atti";
- ✓ in data 25.10.2016 il Comune di Gioia del Colle, socio di maggioranza della soc. SPES con atto di Consiglio Comunale



n. 20 ha deliberato l'avvio delle procedure per il passaggio del contratto relativo all'igiene urbana in favore del soggetto privato individuato in sede ARO/5.

- ✓ La deliberazione n. 20 succitata è oggetto di ricorso amministrativo presentato dalla soc. ACAM s.p.a., notificato alla soc. SPES in data 13.01.2017;

8. Con nota prot. n. 14553 datata 22.05.2017, il Comune di Gioia del Colle, socio di maggioranza, ha provveduto a formalizzare la risoluzione del contratto di servizio n. 49 del 14.04.2005, stipulato tra il Comune stesso e la società SPES, per la gestione del servizio di igiene urbana. Alla predetta nota è stata allegata la Determinazione n. 511 del 22.05.2017.

9. Il bilancio al 31.12.2016, presentato dalla SPES, è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale, così come dichiarato in sede di relazione allo stesso bilancio, dall'Amministratore Unico. "..... in virtù vuoi dell'assoluta assenza dei tempi tecnici per porre in essere tutti i necessari adempimenti per la revisione del bilancio con criteri liquidatori, vuoi in considerazione del contenuto della Delibera di Giunta Comunale n. 53/2017 e delle affermazioni rese dal Sindaco del Comune di Gioia del Colle nel corso dell'assemblea dei soci datata 10.03.2017.....".

10. I contratti in essere alla data odierna sono i seguenti:



- a. Contratto RSU: contratto con naturale scadenza nel 2050. Risoluzione dello stesso, giusta comunicazione prot. n. 14553 del 22.05.2017 e determinazione n. 511 del 22.05.2017;
- b. Contratto Pulizie Immobili Comunali: contratto scaduto in data 29.03.2016, in proroga senza soluzione di continuità sino al 31.08.2017, giusta determinazione n.361 R.G. del 11.04.2017;
- c. Contratto Manutenzione del Verde: contratto scaduto in data 29.03.2016, in proroga senza soluzione di continuità sino al 30.09.2017, giusta determinazione n. 306 R.G. del 28.03.2017;
- d. Contratto Pubblica Illuminazione: contratto in vigore, scadenza 19.08.2020;

11. 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 di coerenza della relazione sulla gestione del bilancio, come richiesto dall'art. 14 del D.Lgs. n.39/2010. A tali fine, abbiamo svolto le procedure indicate dai principi di revisione come richiesto dal principio di revisione ISA Italia n.720B, entrato in vigore dal 01.01.2015.

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. In merito a futuri servizi extracontrattuali, alla luce della situazione debitoria emersa dalla nota informativa



debiti/crediti, il Collegio suggerisce di non effettuare alcuna prestazione priva di autorizzazione da parte del Socio, non prevista in sede contrattuale.

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.

Così come rilevato nella Relazione sulla gestione, con riferimento ai quattro contratti in essere con il Comune di Gioia del Colle, questo Collegio Sindacale evidenzia una concreta preoccupazione circa la sussistenza del requisito della continuità aziendale. Infatti il contratto di igiene urbana, revocato con determinazione n. 511 del 22.05.2017, i cui ricavi sono pari ad € 4.084.571, incide per il 90,66% sul totale dei ricavi aziendali, pari a complessivi € 4.505.190.

Tale condizione indica l'esistenza, ripetiamo, di incertezza rilevante, che può far sorgere dubbi significativi sulla capacità della SPES di continuare ad operare nel presupposto della continuità aziendale rappresentando, a parere di questo Collegio, un elemento di complessità riguardo il mantenimento del rapporto contrattuale in essere avente naturale scadenza fissata sino al 2050.

Si invitano, pertanto, i Soci a verificare l'esistenza operativa in un prevedibile futuro e, in particolare, per l'intero esercizio in corso, delle condizioni di continuità



aziendale, così come più volte dibattuto nell'ambito delle adunanze assembleari.

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;
- ✓ che nel corso dell'attività di controllo non sono pervenute denunce ex art.2408 c.c.;
- ✓ che abbiamo incontrato i responsabili della varie funzioni al fine di verificare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo.

Per quanto riguarda il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016, 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.

L'esercizio 2016 evidenzia un risultato positivo di **Euro 242.110** 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.

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

I criteri di valutazione adottati sono i seguenti:



- ✓ le immobilizzazioni materiali e 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 piani di ammortamento tecnici disposti dalla società, ritenuti rappresentativi della residua stimata utilità dei beni;
- ✓ i debiti sono esposti al 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;



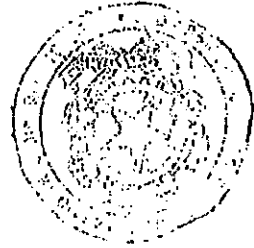
✓ i ratei e risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputati a Bilancio secondo il criterio della competenza economico temporale.

Appare evidente che, la valutazione circa la sostenibilità economica e gestionale del nuovo progetto, relativo alla manutenzione ordinaria e straordinaria del verde pubblico, ipotesi di affidamento che avrebbe una durata triennale, non è allo stato definita.

Si ribadisce, nuovamente, che in data 22.02.2017, con determinazione n. 511 del 22.05.2017, è stato revocato il contratto relativo al servizio di Igiene Urbana il quale incide, per il 90,66%, sul totale dei ricavi aziendali, pari a complessivi € 4.505.190.

In conclusione, in base alle informazioni ricevute dalla società, nonché all'attività di controllo contabile da noi effettuata, questo Collegio, richiamando quanto indicato in premessa ed in relazione, a tutto quanto espresso in merito alla sussistenza dei presupposti della "continuità aziendale", nulla eccepisce in merito al bilancio di esercizio, redatto al 31 dicembre 2016.

Tuttavia, alla presenza di elementi nuovi (OIC 29), che pregiudicano il giudizio sul bilancio, in quanto ai fini dell'approvazione dello stesso, è necessario considerare tutte le informazioni disponibili relativamente al prevedibile futuro, che dovrebbe essere almeno relativo ai 12 mesi successivi alla data di riferimento del bilancio sottoposto al giudizio (principio di revisione n. 570),



il Collegio

considerate le molteplici e significative incertezze, in merito alle prospettive future di continuità aziendale, della soc. S.P.E.S. S.P.A. Gioia, *subordina* il proprio parere al bilancio di esercizio al 31.12.2016, all'esito della decisione che i Soci vorranno assumere in merito.

Bari, 09 giugno 2017

Il Collegio Sindacale

Michelina Leoné

Elbano de Nuccio

Marilisa Miraglia

Da "michelina.leone@pec.commercialisti.it" <michelina.leone@pec.commercialisti.it>

A "S.P.E.S. GIOIA S.P.A. " <spesspa@pec.it>

Data venerdì 9 giugno 2017 - 10:55

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA S.P.E.S. GIOIA S.P.A. AL BILANCIO 2016

BARI, 09.06.2017

SI TRASMETTE LA RELAZIONE DI COMPETENZA DI CUI ALL'OGGETTO.

- dott. Michelina Leone -

Commercialista - Revisore contabile - Consulente tecnico del Giudice

Allegato(i)

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA S.P.E.S. GIOIA S.P.A. AL BILANCIO 2016.pdf (8683 Kb)