

SO.GE.I.R. GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SPA

Societa' per azioni controllata al 100% ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

Sede Legale Via Fratelli Bellanca, 8/A - SCIACCA (AG)

Iscritta al Registro Imprese di Agrigento - C.F. e n. iscrizione 02415300843

Capitale Sociale Euro 120,000,00 interamente versato

P.IVA n. 02415300843

BILANCIO AL 31/12/2021

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

AI SENSI DELL'ART. 2409 TER C.C. (art. 14 del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39)

BILANCIO AL 31/12/2021

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

Al Comitato di Sorveglianza della

So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento spa.

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a. al 31 dicembre 2021. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme di legge che ne disciplinano la redazione compete agli Amministratori della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a..

E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il mio esame é stato condotto secondo gli statuiti i principi internazionali di revisione (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. In conformità ai predetti principi, la revisione é 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 risulti, 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 dagli Amministratori. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

3. I miei obiettivi sono stati l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa

ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

4. Il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 e sottoposto alla vostra approvazione si sostanzia nei seguenti elementi:

Stato Patrimoniale

<i>Totale Attivo</i>	€	5.532.801
<i>Totale Passivo</i>	€	5.532.801
di cui:		
<i>Passività e Fondi</i>	€	5.403.625
<i>Capitale Sociale e riserve</i>	€	124.317
 Utile di esercizio	€	 4.859

Conto Economico

<i>Differenza fra Valore e Costi della Produzione</i>	€	37.754
<i>Proventi e Oneri finanziari e rettifiche:</i>	€	(5.648)
<i>Risultato prima delle imposte:</i>	€	32.106
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	€	27.247
 Utile di esercizio	€	 4.859

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 26/08/2021 dal sottoscritto Revisore.

Il risultato di esercizio relativo al Bilancio chiuso al 31/12/2021 – raffigurante un Utile pari a Euro 4.859 – è stato ottenuto avvalendosi della previsione di cui all'art. 60, comma 7-bis, del DL n° 104/2020, che consente di non iscrivere in bilancio il costo degli ammortamenti per l'esercizio in questione alla condizione che per l'importo corrispondente venga costituita un'apposita Riserva indisponibile, estesa dall'art. 1, co. 711 della L. n. 234/2021, anche ai bilanci dell'esercizio 2021. Detta riserva indisponibile, ai sensi del successivo comma 7-ter del DL 104/2020, può essere

costituita anche accantonando utili di esercizi successivi se necessario; questo è il caso della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a. Il Consiglio di Gestione ha pertanto evidenziato l'applicazione della norma in oggetto e i suoi riflessi sul risultato di esercizio all'interno della Relazione sul Governo Societario redatta a norma dell'articolo 6, comma 4, del D. Lgs. N° 175/2016, allegata al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021, pur precisando che avendo stipulato in data 04/02/2022 un'apposita convenzione con la controllante società S.R.R. ATO N. 11 Agrigento Provincia Ovest a R.L approvata dai soci in data 20/01/2022 - che prevede la copertura integrale dei costi non compensati da ricavi ordinari - con effetto dall'esercizio chiuso al 31/12/2021, la Società non avrebbe comunque rilevato perdita di esercizio, al contrario di quanto verificatosi con riferimento al bilancio chiuso al 31/12/2020. Il Consiglio ha inoltre sottolineato che la Società versa in condizioni di sofferenza finanziaria, dovuta alla difficoltà nella riscossione dei crediti vantati nei confronti dei Comuni e della Controllante, ed economica dovuta alla contrazione dei ricavi determinata fra l'altro dalla chiusura della vasca V 3.1 delle discarica di Sciacca sita in contrada Saraceno/Salicella, per la quale – come per tutti gli impianti – sono stati comunque realizzati gli onerosi interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria necessari per garantire i presidi ambientali previsti dalla legge.

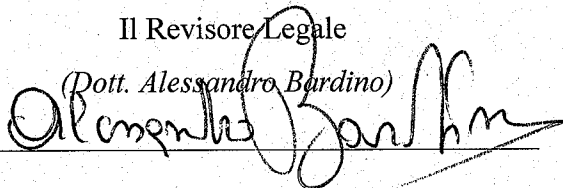
Non è stata evidenziata alcuna deroga ai principi di continuità aziendale di cui all'articolo n° 2423-bis C.C., come previsto dall'articolo 38-quater del DL 34/2020.

5. A mio giudizio, il bilancio della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a. chiuso al 31 dicembre 2021 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a. per l'esercizio menzionato. In conformità a quanto richiesto dalla legge ho verificato la coerenza delle informazioni fornite nella Nota Integrativa con riferimento ai numeri 3 e 4 dell'articolo 2428 c.c., in quanto la relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio non è stata redatta come consentito dall'articolo 2435-bis c.c.; a mio giudizio il contenuto informativo sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Sciacca, 21/04/2022

Il Revisore Legale

(Dott. Alessandro Bardino)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessandro Bardino', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.