

Relazione del Collegio sindacale esercente attività di revisione legale dei conti

Signori Azionisti della ATA S.P.A.

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2015, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella parte prima la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella parte seconda la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

Parte prima **Relazione del Revisore legale / Società di Revisione legale indipendente** **ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39**

a) abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società ATA SPA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa comprensiva del rendiconto finanziario.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta 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 contabile.

b) abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'alt. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

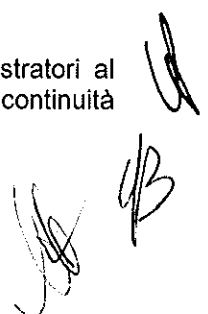
La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del 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 per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

c) riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ATA SPA al 31/12/2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Richiamo d'informativa

Ai fini di una migliore comprensione del bilancio si richiama l'informativa fornita dagli amministratori al paragrafo 3.1. della Relazione sulla gestione relativamente alle iniziative in essere per garantire la continuità aziendale, tra le quali:



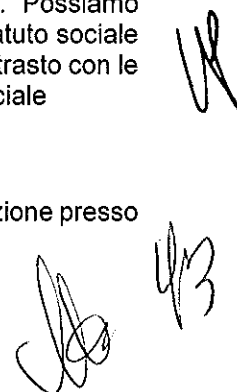
"Finanziamento per investimenti Comuni del Dianese ed altri, importo di € 1.100.000, gli investimenti sono stati perfezionati nella seconda metà dell'anno 2015, mentre il finanziamento è stato aggiudicato a Unicredit S.p.A. in data febbraio 2016, con previsione di stipula del mutuo entro i primi giorni di aprile 2015. Tale stipula consentirà di reperire le risorse finanziarie necessarie per pagare i debiti contratti per la realizzazione dei predetti investimenti.

Finanziamento per investimento per il nuovo servizio di raccolta differenziata per il Comune di Savona per un importo di € 1.930.400, come detto al capitolo 2.1 grazie a tali investimenti, la raccolta differenziata è passata dal 25,2% al 31,6% (41% nel mese di dicembre 2015). Il Comune di Savona con delibera di giunta numero 213 in data 20 ottobre 2015 ha deliberato il rimborso ad ATA comprensivo degli interessi in cinque anni a partire dall'anno 2016 finanziato tramite la riscossione della TARI. In conseguenza di ciò ATA ha bandito una gara per il finanziamento di tale investimento con modalità temporali coincidenti al rimborso da parte del Comune di Savona, Ad avvenuta aggiudicazione e stipula del finanziamento si la Società avrà le risorse finanziarie necessarie per pagare i debiti contratti per la realizzazione dei predetti investimenti."

d) abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Società ATA SPA con il bilancio d'esercizio della Società ATA SPA al 31/12/2015. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società SRL al 31/12/2015.

Parte seconda **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
 - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
 - Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, e alle adunanze dell'Organo Amministrativo svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale
 - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione aziendale trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire
3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale
4. Nel corso dell'esercizio la Società ha posto in essere le seguenti operazioni:
l'acquisto dal comune di Savona, del ramo di azienda per lo svolgimento del servizio di cremazione presso il Cimitero di Savona con efficacia dal 1 gennaio 2016;



l'ampliamento della compagine sociale con l'inserimento di nuovi comuni destinatari dei servizi in house providing.

Si segnala che la società ATA SPA ha proposto al comune di Savona la realizzazione di un parcheggio a rotazione nel compendio immobiliare Sacro Cuore e successivo affidamento diretto della gestione delle aree di sosta.

5. Gli Amministratori, nella loro relazione sulla gestione, indicano e illustrano in maniera adeguata le principali operazioni al paragrafo 2.1 cui si rinvia, anche per quanto attiene alle caratteristiche delle operazioni e ai loro effetti economici.
6. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile
7. Al Collegio sindacale non sono pervenuti esposti.
8. Il Collegio sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
9. Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art. 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto segue: la società ha un importante indebitamento verso i fornitori che sono passati da 3.931.349 nel 2014 a 7.245.399 nel 2015, oltre ad avere un'esposizione bancaria rilevante pari ad euro 5.068.583 (di cui euro 4.200.041 oltre l'esercizio successivo).

Ai fini di una migliore comprensione del bilancio si richiama, come già evidenziato nella prima parte della relazione al punto c, l'informativa fornita dagli amministratori al paragrafo 3.1. della Relazione sulla gestione relativamente alle iniziative in essere per garantire la continuità aziendale, tra le quali:

"Finanziamento per investimenti Comuni del Dianese ed altri, importo di € 1.100.000, gli investimenti sono stati perfezionati nella seconda metà dell'anno 2015, mentre il finanziamento è stato aggiudicato a Unicredit S.p.A. in data febbraio 2016, con previsione di stipula del mutuo entro i primi giorni di aprile 2015. Tale stipula consentirà di reperire le risorse finanziarie necessarie per pagare i debiti contratti per la realizzazione dei predetti investimenti.

Finanziamento per investimento per il nuovo servizio di raccolta differenziata per il Comune di Savona per un importo di € 1.930.400, come detto al capitolo 2.1 grazie a tali investimenti, la raccolta differenziata è passata dal 25,2% al 31,6% (41% nel mese di dicembre 2015). Il Comune di Savona con delibera di giunta numero 213 in data 20 ottobre 2015 ha deliberato il rimborso ad ATA comprensivo degli interessi in cinque anni a partire dall'anno 2016 finanziato tramite la riscossione della TARI. In conseguenza di ciò ATA ha bandito una gara per il finanziamento di tale investimento con modalità temporali coincidenti al rimborso da parte del Comune di Savona, Ad avvenuta aggiudicazione e stipula del finanziamento si la Società avrà le risorse finanziarie necessarie per pagare i debiti contratti per la realizzazione dei predetti investimenti."

Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.

10. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
11. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile; punto 5, il Collegio sindacale ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento basandosi sulle certificazione redatta dal direttore generale e dai relativi responsabili di settore e sul budget triennale evidenziato nella nota integrativa.
12. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 6, il Collegio sindacale ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento relativo all'acquisizione ramo di azienda per lo svolgimento del servizio di cremazione presso il Cimitero di Savona. L'ammortamento della immobilizzazione immateriale decorrerà dal prossimo esercizio con l'inizio del servizio.

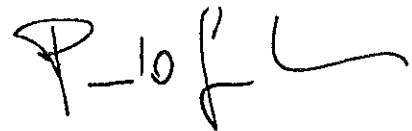
13. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
14. Il Collegio rammenta che la società, nel corso del 2008, avvalendosi della facoltà prevista dal D.L. 185/2008, convertito nella legge n. 2/2009, ha rivalutato beni immobili strumentali di proprietà per un ammontare complessivo pari a euro 539.500. Il saldo attivo, pari ad €. 485.588 (negli esercizi precedenti la riserva è stata utilizzata per coprire perdite d'esercizio), risultante dalla rivalutazione è accantonato a "Riserva di rivalutazione ex lege 2/2009". La rivalutazione è stata eseguita rivalutando il costo storico dei beni (*non esistono fondi di ammortamento in quanto trattasi di terreni non ammortizzati*). I maggiori valori attribuiti ai beni rivalutati sono stati determinati utilizzando criteri di estrema prudenzialità e risultano da un'apposita perizia redatta dal Geometra Giancarlo Saettone.
15. Per quanto precede, il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2015, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato / la copertura della perdita dell'esercizio.

Savona 13 Aprile 2016

Il Collegio Sindacale

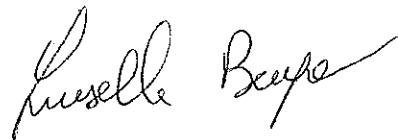
Presidente Collegio sindacale

Paolo GRONDONA



Sindaco effettivo

Luisella Bergero



Sindaco effettivo

Mariangela Palazzo

