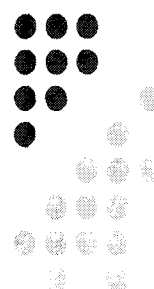


# N&N Audit srl

---

RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE DELLA  
**S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A.**



# N&N

## AUDIT

Relazione della società di revisione

Agli Azionisti della  
SOCIETÀ PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE  
RIFIUTI PALERMO PROVINCIA EST SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI  
(S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A.).

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A chiuso al 31.12.2015. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al CdA della S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. La presente relazione non è emessa ai sensi di legge in considerazione che la revisione legale, ex art. 2409-bis CC, è demandata al Collegio Sindacale.

# N&N

## AUDIT

2. Il nostro esame è stato svolto secondo principi di revisione emanati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta acquisendo tutti gli elementi necessari per verificare 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, dei componenti dimostrativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adequatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal CdA. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio del precedente esercizio, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto previsto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 20.04.2015.

---

N&N AUDIT SOCIETÀ DI REVISIONE Srl

VIA F. DE SANCTIS, 20 – 91022 CASTELVETRANO (TP)

CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 VERSATO € 2.500,00

P. IVA: 02202720815

# N&N

## AUDIT

3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A al 31.12.2015 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società.
4. In conformità a quanto richiesto dalla legge si attesta che le informazioni fornite nella relazione sulla gestione sono coerenti con il bilancio di esercizio.

Castelvetro, 18.04.2016

N&N Audit Srl  
N & N AUDIT SOCIETÀ DI REVISIONE s.r.l.  
Sede Legale: Via F. De Sanctis, 20  
91022 CASTELVETRANO (TP)  
Fortunato Napolitano  
(Revisore Legale)

---

N&N AUDIT SOCIETÀ DI REVISIONE Srl

VIA F. DE SANCTIS, 20 - 91022 CASTELVETRANO (TP)

CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 VERSATO € 2.500,00

P. IVA: 02202720815

**SRR PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A.**Sede in Via Falcone e Borsellino 100/D - 90018 Termini Imerese (PA)  
Capitale Sociale Euro 120.000,00 di cui EURO 114.499,96 versati**Bilancio al 31/12/2015**

<b>Stato patrimoniale attivo</b>		<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		<b>5.001</b>	<b>17.701</b>
(di cui già richiamati)			
<b>B) Immobilizzazioni</b>			
<i>I. Immateriali</i>			
1) Costi di impianto e di ampliamento		1.774	2.365
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno			
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5) Avviamento			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre			
		1.774	2.365
<i>II. Materiali</i>			
1) Terreni e fabbricati			
2) Impianti e macchinario			
3) Attrezzature industriali e commerciali			
4) Altri beni			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			
<i>III. Finanziarie</i>			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate			
b) imprese collegate			
c) imprese controllanti			
d) altre imprese			
2) Crediti			
a) verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			

		75	43
4-ter) Per imposte anticipate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
5) Verso altri			
- entro 12 mesi	547		923
- oltre 12 mesi			
		547	923
		41.833	28.437
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</i>			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Azioni proprie (valore nominale complessivo)			
6) Altri titoli			
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
1) Depositi bancari e postali		85.555	93.897
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa		12	24
		85.567	93.921
<b>Totale attivo circolante</b>		<b>127.400</b>	<b>122.358</b>

<b>D) Ratei e risconti</b>			
- disaggio su prestiti			
- vari	14		12
		14	12

<b>Totale attivo</b>		<b>134.189</b>	<b>142.436</b>
----------------------	--	----------------	----------------

<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>			
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) Fondi per imposte, anche differite			
3) Altri			
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>			

<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>			
---	--	--	--

<b>D) Debiti</b>			
1) Obbligazioni			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
2) Obbligazioni convertibili			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
3) Debiti verso soci per finanziamenti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Debiti verso banche			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
5) Debiti verso altri finanziatori			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
6) Acconti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
7) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	1.045		
- oltre 12 mesi			
		1.045	
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			

Conto economico	31/12/2015	31/12/2014
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	1	
- contributi in conto esercizio	22.167	26.707
- contributi in conto capitale (quote esercizio)		
	22.168	26.707
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>22.168</b>	<b>26.707</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		10
7) Per servizi		16.045
8) Per godimento di beni di terzi		2.400
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi		
b) Oneri sociali		
c) Trattamento di fine rapporto		
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	591	591
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
		591
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		2.652
		5.684
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>21.698</b>	<b>25.933</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>470</b>	<b>774</b>



<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
20) Proventi:			
- plusvalenze da alienazioni			
- varie	252		
		252	
21) Oneri:			
- minusvalenze da alienazioni			
- imposte esercizi precedenti			
- varie	1.009		655
		1.009	655
<b>Totale delle partite straordinarie</b>		<b>(757)</b>	<b>(655)</b>

<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>			<b>252</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti			252
b) Imposte differite			
c) Imposte anticipate			
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
			252

<b>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>			
---	--	--	--

*Presidente del Consiglio di amministrazione  
Carmelo Nasello*

**SRR PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A.**

Sede in Via Falcone e Borsellino 100/D - 90018 Termini Imerese (PA)

Capitale Sociale Euro 120.000,00 di cui EURO 114.499,96 versati

**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2015****Premessa**

Signori Azionisti,

il presente bilancio sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un risultato d'esercizio a pareggio.

**Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, esercita le funzioni previste negli articoli 200, 202 e 203 del Dlgs 3 aprile 2006, n.152 in tema di organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

**Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

**Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

**Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

Descrizione costi	Valore 31/12/2014	Incrementi esercizio	Svalut.ni	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2015
Impianto e ampl.ento	2.365			591	1.774
	<b>2.365</b>			<b>591</b>	<b>1.774</b>

**C) Attivo circolante****II. Crediti**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
41.833	28.437	13.396

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	41.211			41.211
Per crediti tributari	75			75
Verso altri	547			547
	<b>41.833</b>			<b>41.833</b>

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

<b>Crediti documentati da fatture</b>		19.644
Comune di Aliminusa Art.8		218
Comune di Altavilla Milicia Art.8		1.175
Comune di Baucina Art.8		329
Comune di Caccamo Art.8		1.372
Comune di Caltavuturo Art.8		691
Comune di Castelbuono Art.8		1.523
Comune di Cafala' Diana Art.8		166
Comune di Cefalu' Art.8		2.261
Comune di Cerda Art.8		879
Comune di Ciminna Art.8		635
Comune di Collesano Art.8		674
Comune di Geraci Siculo Art.8		318
Comune di Mezzojuso Art.8		489
Comune di Petralia Soprana Art.8		568
Comune di Polizzi Generosa Art.8		599
Comune di Pollina Art.8		503
Comune di Sciara Art.8		468
Comune di Scillato Art.8		104
Comune di Termini Imerese Art.8		4.535
Comune di Trabia Art.8		1.585
Comune di Villafrati Art.8		553
<b>Fatture da emettere</b>		21.567
Comune di Alia		502
Comune di Alimena		281

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V / Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia	41.211				547	41.758
<b>Totale</b>	<b>41.211</b>				<b>547</b>	<b>41.758</b>

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
85.567	93.921	(8.354)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014
Depositi bancari e postali	85.555	93.897
Denaro e altri valori in cassa	12	24
	<b>85.567</b>	<b>93.921</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

#### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
14	12	2

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

#### Passività

##### A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
120.000	120.000	

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Capitale	120.000			120.000
<b>Totale</b>	<b>120.000</b>			<b>120.000</b>

Il capitale sociale è così composto 12.000.000 di azioni nominative ordinarie di euro 0,01

#### D) Debiti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
12.390	20.037	(7.647)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

**B) Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
21.698	25.933	(4.235)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	10	103	(93)
Servizi	16.045	17.755	(1.710)
Godimento di beni di terzi	2.400	1.800	600
Ammortamento immob.zioni imm.li	591	591	
Oneri diversi di gestione	2.652	5.684	(3.032)
	<b>21.698</b>	<b>25.933</b>	<b>(4.235)</b>

**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
287	133	154

**Proventi finanziari**

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Interessi attivi su c/c bancari	287	133	154
	<b>287</b>	<b>133</b>	<b>154</b>

**E) Proventi e oneri straordinari**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
(757)	(655)	(102)

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
	252	(252)

Imposte	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>		252	(252)
IRES		252	(252)
		<b>252</b>	<b>(252)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

**Fiscalità differita / anticipata**

Non sono state iscritte imposte differite/anticipate.

<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	(22.153)	(9.387)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	287	133
(Imposte sul reddito pagate)	509	(467)
<b>Flusso Finanziario Della Gestione Reddittuale (A)</b>	(21.053)	(9.011)
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
Immobilizzazioni immateriali		1
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<b>Flusso Finanziario Dell'attività di Investimento (B)</b>		1
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	12.699	70.549
<b>Flusso Finanziario Dell'attività di Finanziamento ( C )</b>	12.699	70.549
<b>Incremento (Decremento) delle Disponibilità Liquide (A+-B+-C)</b>	(8.354)	61.539
Disponibilità liquide iniziali	93.921	32.382
Disponibilità liquide finali	85.567	93.921
<b>Incremento (Decremento) delle Disponibilità Liquide</b>	(8.354)	93.921

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Carmelo Nasello

**SRR PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A.**

Sede in Via Falcone E Borsellino 100/D -90018 Termini Imerese (PA)

Capitale Sociale Euro 120.000,00 di cui EURO 114.499,96 versati

**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2015**

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2015 riporta un risultato a pareggio.

Le attività poste in essere nell'anno 2015 sono state improntate al completamento degli iter di approvazione degli strumenti propedeutici all'avvio del nuovo sistema e all'attuazione delle previsioni del Piano d'Ambito.

La S.R.R. Palermo Provincia Est, così come anche peraltro certificato dai vari Commissari Regionale, ha adempiuto pienamente ai propri compiti avendo sia redatto, approvato ed adottato per tempo sia il Piano d'Ambito, dichiarato con nota prot. 25631 del 11.06.2015 del Dipartimento Acque e Rifiuti conforme alle indicazioni ed ai criteri del Piano Regionale, che adottato ai sensi dell'art.7, comma 9, LR 9/2010 la dotazione organica, che ha anche ricevuto il parere favorevole delle OO.SS. in data 23.06.2015. Per concludere l'iter, inoltre, si è dato riscontro alla nota prot. 5189 del 12.10.2015 dell'Assessore Regionale dell'Energia e dei Servizi di Pubblica Utilità "Atto di indirizzo, come da Deliberazione della Giunta regionale n.191 del 22 luglio 2015, su Dotazione Organica delle SRR".

Tutto ciò premesso, emerge che restano da completare le procedure operative per il concreto trasferimento del personale, il cui iter è collegato all'approvazione della dotazione organica da parte dell'Assessorato Regionale dell'Energia e dei Servizi di Pubblica Utilità, ai sensi dell'art.7, comma 9, della LR 9/2010.

È stato avviato un esame delle possibili soluzioni per dare concreta attuazione alla realizzazione della dotazione impiantistica e sono in corso le procedure di evidenza pubblica per la ricerca e l'acquisizione di un'area per la realizzazione del polo impiantistico integrato per lo smaltimento di rifiuti solidi urbani previsto nel Piano d'Ambito. Sono altresì in corso le procedure di evidenza pubblica per la ricerca di una sede.

Si evidenzia, che non risultano del tutto completate le attività dei Comuni/ARO sia in relazione alla scelta delle modalità della gestione del servizio di spazzamento, di raccolta e di trasporto dei rifiuti che si intende adottare, che in ordine alla definizione della documentazione ufficiale sulla procedura de quo.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
valore della produzione	22.168	26.707
margine operativo lordo	(21.107)	(25.342)
Risultato prima delle imposte		252

**Principali dati finanziari**

La posizione finanziaria netta al 31/12/2015, era la seguente (in Euro):

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazione</b>
Depositi bancari	85.555	93.897	(8.342)
Denaro e altri valori in cassa	12	24	(12)
<b>Disponibilità liquide ed azioni proprie</b>	<b>85.567</b>	<b>93.921</b>	<b>(8.354)</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>85.567</b>	<b>93.921</b>	<b>(8.354)</b>
Crediti finanziari	(5.001)	(17.701)	12.700
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>5.001</b>	<b>17.701</b>	<b>(12.700)</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>90.568</b>	<b>111.622</b>	<b>(21.054)</b>

**Evoluzione prevedibile della gestione**

Da informazioni ricevute il Dipartimento Regionale Acque e Rifiuti sta lavorando sull'emissione dei decreti di approvazione della dotazione organica e pertanto si ritiene che nel 2° semestre del 2016, la SRR Palermo Provincia Est – così come previsto dall'art. 8 della L.R 9/2010- potrà dare inizio all'attività operativa e proseguire in maniera più efficace ed incisiva nell'attuazione del Piano d'Ambito e nel coordinamento dei Piani d'Intervento..

Con molta probabilità, la presenza di un ente regolatore come la SRR, potrebbe risolvere il difficile momento contingente in cui la contemporaneapresenza degli ATO, ancora responsabili dello svolgimento del servizio, e degli ARO, ancora non titolari della gestione, rende impossibile l'avvio di qualsiasi sistema organizzato di gestione dei rifiuti.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

*Presidente del Consiglio di amministrazione*

*Carmelo Nasello*