

Fermo Ambiente Servizi Impianti Tecnologici Energia S.R.L. – In breve “**Fermo A.S.I.T.E. S.r.l. – Unipersonale**” con sede a Fermo (FM) Via Mazzini n. 4 Capitale Sociale - Euro 1.500.000 versato Euro 1.500.000, iscritta Registro Imprese di Fermo e Codice fiscale n. 01746510443, iscritta alla C.C.I.A.A. di Fermo n. 170310 REA

Relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio chiuso al 31/12/2011

Signori soci,

abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della società al 31.12.2011 redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge e da questo messo a disposizione del Collegio Sindacale unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio e alla Relazione sulla gestione.

Al Collegio Sindacale è affidato anche l'incarico di revisione legale ai sensi dell'art. 2409 bis del codice civile.

Con la presente relazione si fornisce il resoconto del proprio operato.

REVISIONE LEGALE (ex art. 14 del Dlgs n. 39/2010)

a) Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società Fermo Asite Srl chiuso al 31/12/2011. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società Fermo Asite Srl. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso 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. 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 nostra relazione emessa in data 11 aprile 2011.

c) A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso 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, finanziaria ed il risultato economico della società Fermo Asite Srl per l'esercizio chiuso al 31/12/2011.

d) La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della

relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.lgs. n. 39/2010.

A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione legale dei conti n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con i dati e le informazioni del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2011.

ATTIVITA' DI VIGILANZA (ex art. 2429 del c.c.)

Nel corso dell'esercizio abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione utilizzando, nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle "Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili".

Il bilancio evidenzia una perdita di esercizio di Euro 1.865.345 e si riassume nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale

Crediti verso soci per versamenti	0
Immobilizzazioni	11.625.234
Attivo circolante	9.460.977
Ratei e Risconti attivi	230.943
<u>Totale Attivo</u>	<u>21.317.154</u>
Capitale sociale e riserve	2.521.471
Perdita d'esercizio	-1.865.345
Fondi per rischi e oneri	5.207.026
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	315.498
Debiti	14.239.851
Ratei e Risconti passivi	898.653
<u>Totale Passivo e Netto</u>	<u>21.317.154</u>

Conto Economico

Valore della produzione	12.988.952
Costi della produzione	-14.570.465
<i>Differenza tra valori e costi della produzione</i>	<u>-1.581.513</u>
Proventi e oneri finanziari	-173.019
Rettifiche valore attività finanziarie	-6.224
Proventi e oneri straordinari	-285.396
<u>Risultato prima delle imposte</u>	<u>-2.046.152</u>
Imposte sul reddito dell'esercizio	180.807
<u>Perdita d'esercizio</u>	<u>1.865.345</u>

Il Collegio Sindacale ha pertanto proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.

Il Collegio Sindacale attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'articolo 2404 del Codice Civile come di seguito specificato.

- Osservanza della legge e dello statuto

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, 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 state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- Gestione sociale e prevedibile evoluzione

Abbiamo ottenuto dagli Amministratori informazioni sul generale andamento della gestione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto d'interessi o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio prende atto delle motivazioni addotte dal CDA riguardo le cause del negativo risultato d'esercizio, ed in particolare sottolinea il notevole decremento dei ricavi, diminuiti di € 3.416.397, che per tutta evidenza ha influito fortemente sul risultato d'esercizio.

In relazione alla questione post-mortem e volumetrie, il Collegio evidenzia che il Consiglio di Amministrazione ha provveduto ad adeguare l'accantonamento del post-mortem sulla base dei rifiuti conferiti in discarica alla data di chiusura del bilancio, tenendo conto della nuova capacità di cubatura stimata dagli esperti e sulla base dei relativi costi/mc determinati da altra perizia. Tale determinazione è ritenuta prudentiale e rispetta quanto contenuto nella circolare ministeriale n. 52/E del 02/06/1998 e come ribadito dalla Consulenza Giuridica dell'Agenzia delle Entrate del 27/05/2010 protocollo n. 2010/85997.

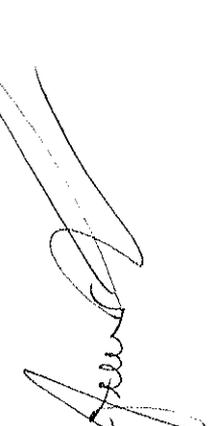
In ordine invece alla evoluzione prevedibile della gestione delineata dal CDA, il Collegio prende atto degli interventi programmati da nuovo organo Amministrativo da poco insediato e si riserva di emettere un più approfondito parere nel corso dell'attività di vigilanza del presente esercizio, anche alla luce della definizione della controversia ancora pendente con Asja Ambiente Italia S.p.A.

- Adeguatezza struttura organizzativa e sistema di controllo interno

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e mediante l'esame dei documenti aziendali ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire, salvo quanto segue.

In merito alla struttura organizzativa della società, come già in precedenza più volte evidenziato, il Collegio ribadisce ancora una volta che permane critica la situazione riguardante il personale amministrativo, che sconta l'assenza di figure dirigenziali, vista tra l'altro la mancanza di un Direttore Amministrativo

Pertanto, il Collegio rinnova ancora una volta espresso invito al CdA a completare l'Organigramma Aziendale, nell'ambito del quale vengano indicati nominativi e funzioni attribuite ai dipendenti, individuando altresì responsabili di area e/o di settore, per perseguire l'obiettivo del miglior coordinamento dell'attività societaria.



In particolare si segnala l'urgenza di organizzare il ciclo acquisti, individuando uno o più responsabili che provvedano a tale mansione.

Inoltre, il Collegio, visto il d.lgs. n. 231/2001, in tema di responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, e visti gli obblighi e le importanti sanzioni disciplinate in tale normativa (tra l'altro di sempre maggiore applicazione pratica e giurisprudenziale), sottolinea l'opportunità e la necessità che la società in tempi brevi adotti ed efficacemente attui, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 6 del d.lgs. n. 231/2001, dei modelli di organizzazione e gestione idonei a prevenire la possibile commissione dei reati elencati dalla stessa legge e commessi nel suo interesse o a suo vantaggio.

In aggiunta a quanto precede, Vi informiamo di aver vigilato sull'impostazione generale del bilancio e sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Non sono pervenute denunce ex articolo 2408 del Codice Civile.

- Resoconto delle verifiche

Durante le verifiche, si è constatata la regolare tenuta del libro giornale, che è risultato tenuto ed aggiornato secondo le disposizioni di legge.

In modo analogo, è stata verificata la corretta tenuta del libro inventari, nonché dei registri obbligatori in base alle leggi fiscali.

Il Collegio Sindacale conferma inoltre all'assemblea dei soci che, in base alle verifiche effettuate, anche gli altri libri sociali sono stati tenuti secondo le modalità prescritte dalla legge.

Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli e valori posseduti dalla società; dalle risultanze dei controlli è sempre emersa una sostanziale corrispondenza con la situazione contabile.

In particolare, risultano versate le ritenute, i contributi e le somme ad altro titolo dovute all'Erario o agli Enti Previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali.

Forma del bilancio

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, il Collegio Sindacale conferma che:

- Sono state rispettate le strutture previste dal Codice Civile rispettivamente all'articolo 2424 e all'articolo 2425;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'articolo 2424-bis del Codice Civile;
- I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'articolo 2425-bis del Codice Civile;
- L'organo amministrativo ha seguito il disposto dell'articolo 2423-ter del c.c.;
- Gli importi di ciascuna voce del bilancio risultano comparabili con quelli esposti nell'esercizio precedente;
- Il Collegio Sindacale attesta inoltre che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423-bis del Codice Civile.

In particolare, il Collegio Sindacale ha accertato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio di competenza economica.

Dai controlli effettuati i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni, dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con le vendite e le prestazioni di servizi.

Per quanto riguarda la nota integrativa e la relazione sulla gestione, il Collegio Sindacale dà atto che sono state redatte seguendo le indicazioni obbligatorie previste dagli articoli 2427 e 2428 del Codice Civile.

Oltre alle informazioni previste da tali norme di legge, i documenti contengono le informazioni che, ricorrendone i presupposti, sono richieste dalle altre norme civilistiche o dalla legislazione fiscale.

Con riguardo all'iscrizione nell'attivo di imposte anticipate per € 662.013, il Collegio evidenzia e prende atto di quanto riportato nella nota integrativa e nella Relazione sulla gestione e, suggerisce al C.d.A. di predisporre piani economico-finanziario pluriennali, al fine di verificare il mantenimento di tale iscrizione nelle poste attive del bilancio, come previsto dal principio contabile OIC n. 25.

Corrispondenza alla scrittura

I dati che compaiono nel bilancio sono rispondenti ai risultati delle scritture contabili della società.

Criteri di valutazione

Il Collegio Sindacale attesta che sono state rispettate le norme civilistiche, e in particolare modo l'articolo 2426, che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico ed è stato rispettato il principio della continuità dei criteri da un esercizio all'altro.

Il Collegio Sindacale tiene a precisare che l'azienda non si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa stabilita dalla legge n. 342/2000 e dal decreto legge n. 185/2008 convertito con modificazioni dalla legge n. 2/2009.

Relazione sulla gestione

In sede di controllo della relazione dell'organo amministrativo il Collegio Sindacale ha verificato l'osservanza delle norme inerenti la predisposizione della stessa.

Considerazioni finali

Il bilancio, così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione, risulta nel suo complesso attendibile e rappresenta in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Società.

Come sopra evidenziato, il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea si chiude con un risultato economico fortemente negativo di Euro 1.865.345.

Ciò detto, il Collegio Sindacale ritiene di aderire alla proposta formulata dal Consiglio di Amministrazione circa la destinazione della perdita d'esercizio, che viene coperta per Euro 1.021.471 con le riserve, mentre la residua quota di Euro 843.874 va a diminuire l'attuale capitale sociale.

A tale ultimo riguardo il Collegio sottolinea che detta diminuzione riduce di oltre un terzo l'attuale capitale sociale, pari ad Euro 1.500.000, e che dunque in capo agli Amministratori sorgono gli obblighi di legge previsti dall'art. 2482-bis codice civile (Riduzione del capitale sociale per perdite), che il Collegio invita ad ottemperare quanto prima.

Visto tale risultato, ed alla luce del negativo andamento finanziario della società puntualmente sottolineato dal CDA, il Collegio sindacale evidenzia inoltre e nuovamente la necessità per la società di porre in essere congrui interventi di

ristrutturazione finanziaria. In tale ottica, il Collegio rinnova l'invito a valutare, nel breve-medio periodo, modalità alternative di sostegno finanziario e/o operazioni di consolidamento del debito, in parallelo a forti politiche di risanamento economico.

Sempre in considerazione di quanto appena evidenziato, il Collegio Sindacale invita inoltre il Consiglio di Amministrazione a monitorare costantemente, durante il corrente esercizio 2012, la situazione economica e finanziaria della società, nonché ad attivarsi senza indugio per porre in essere ogni attività giudicata utile e necessaria per garantire il normale svolgimento della gestione sociale, oltre che per la tutela della continuità aziendale.

Tenendo in considerazione tutto quanto sopra esposto, concludiamo la nostra relazione esprimendo un giudizio positivo circa l'approvazione del bilancio d'esercizio.

Fermo li 12 giugno 2012

Il Collegio sindacale

Il Presidente, Sergio Cardinali:

Il Sindaco effettivo, Luigi Fenni:

Il Sindaco effettivo, Giuseppe Marcantoni:

