

SERVIZI ECOLOGICI DELL'OSSOLA S.R.L.

IL REVISORE DEI CONTI

Vera Bassetti

Verbale n. 3 del 31/05/2017

Revisione Contabile verifiche ex Art.14 - D. Lgs. 39 del 27/01/ 2010

In adempimento all'incarico conferito ai sensi del terzo comma dell'art. 14 ex D. Lgs. 39 del 27/01/2010, il Revisore dei Conti procede alla revisione contabile al bilancio chiuso in data 31.12.2016.

A) Verifiche sul bilancio

Cassa

La giacenza fisica di cassa al **31 dicembre** ammonta a euro 164 e corrisponde al saldo contabile alla stessa data.

Banche Attive e Passive e c/c postale

Si procede al controllo delle riconciliazioni bancarie al 31 dicembre; i saldi risultanti dai conti correnti coincidono con i saldi contabili alla stessa data. La relativa documentazione è conservata agli atti dal revisore.

Effetti Attivi / Passivi – Ricevute Bancarie

Non esistono effetti attivi o ricevute bancarie.

Titoli e partecipazioni

Non esistono titoli e partecipazioni.

Crediti v/clienti

Il saldo della voce crediti verso clienti alla data del bilancio ammonta a 37.735 €, adeguato al valore nominale di 29.721 € mediante accantonamento a Fondo svalutazione crediti di 8.014 €.

Rimanenze di magazzino e svalutazioni

Alla data di bilancio non risultano rimanenze di materie prime, di consumo e merci.

Ratei e risconti attivi

Alla data di bilancio la voce comprende risconti attivi per 9.654 €.

Crediti diversi

Si procede al controllo della documentazione relativa ai crediti diversi riscontrandone la concordanza con i saldi di bilancio.

Immobilizzazioni materiali ed ammortamenti

Il valore delle immobilizzazioni materiali risulta correttamente imputato a bilancio tenendo conto di quanto indicato in nota integrativa rispetto al mancato scorporo del terreno in quanto l'area sottostante il fabbricato è ancora di proprietà di altri soggetti.

Immobilizzazioni immateriali ed ammortamenti

Il valore delle immobilizzazioni immateriali risulta correttamente imputato a bilancio.

Ratei e risconti passivi

Alla data di bilancio la voce comprende risconti passivi per 106.298 €.

Fondi per rischi ed oneri

La voce comprende l'accantonamento della somma di 60.000 €, al fondo contenzioso a copertura del rischio soccombenza per cause in corso, come meglio descritto nella nota integrativa.

Debiti verso fornitori

Il saldo della voce **debiti verso fornitori** alla data del bilancio ammonta a 605 €. Mentre il saldo per fatture da ricevere è pari a 27.081 €.

Debiti diversi

I **debiti** alla data del bilancio risultano così ripartiti:

Descrizione	Esigibili entro l'es. Successivo	Esigibili oltre l'es. Successivo
Debiti tributari	14.145	
Debiti vari		
Clienti c/anticipi		
Debiti v/Istituti previdenziali	252	
Debiti V/soci	666.103	
Diversi - Debiti V/amministratori	741	
Debiti v/ banche	227.688	
Finanziamenti Banche oltre esercizio		0
Mutui passivi		1.320.084

Debiti a medio e lungo termine

I **debiti a medio e lungo termine** alla data del bilancio fanno riferimento a quote capitali di debiti bancari (per mutui ipotecari).

Accantonamento per imposte

Le imposte risultano correttamente rilevate e sono così ripartite:

IRAP € 9.859; IRES € 37.883, per un totale di euro 47.742 e, al netto del credito d'imposta – Legge 190/2014 - di € 3.453, l'accantonamento complessivo risulta essere di € 44.289.

Capitale proprio

Il patrimonio netto alla data del bilancio ammonta a €. 1.068.243.

Eventi successivi P.R. 560

Non si rilevano eventi rilevanti avvenuti successivamente alla data del bilancio.

Continuità aziendale P.R. 570

Relativamente al principio di continuità aziendale non si rilevano dubbi in merito al presupposto della continuità aziendale.

* * *

Esperite le predette verifiche, il revisore riporta la seguente

Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D. Lgs n. 39/2010

Signori Soci della **Servizi Ecologici dell'Ossola s.r.l.**

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società **Servizi Ecologici dell'Ossola s.r.l.** chiuso al 31/12/2016. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società.

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

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. 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 i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.

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. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio 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 relazione da me emessa in data 14.06.2016.

3. L'organo amministrativo - in conformità a quanto previsto dalla legge - ha redatto la nota integrativa che contiene le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428; è mio compito svolgere le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili e raccomandato dalla Consob.

A mio giudizio le informazioni contenute nella nota integrativa sono coerenti con il prospetto di bilancio d'esercizio chiuso alla data del 31/12/2016.

4. Con riferimento alla centrale di produzione di energia elettrica, il revisore pone all'attenzione dell'assemblea la sua particolare situazione - peraltro già evidenziata nel corso di precedenti verifiche ed anche dagli amministratori in nota integrativa. Il fabbricato, sede dell'impianto, esiste su terreno non di proprietà della società. Ad oggi non risulta regolarizzata la posizione catastale così che, di fatto, il fabbricato non può considerarsi interamente di proprietà di questa società. Ai fini di una rappresentazione corretta della situazione patrimoniale si sollecita il Consiglio di Amministrazione a porre in essere tutte le azioni necessarie per regolarizzare tale situazione.

5. A mio giudizio, ad eccezione delle possibili rettifiche connesse ai rilievi evidenziati nel precedente paragrafo 4, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31/12/2016, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Domodossola, 31 maggio 2017

Il Revisore

Vera Bassetti