

## TERME DI AGNANO SPA

Via Agnano Terme snc - 80125 Napoli

CF. 80003090638 - P.Iva 00642490635 - N. rea NA-41974

### Relazione del Collegio Sindacale

Signori Soci, premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente, nella Vostra società è stata attribuita all'Organo di controllo sia l'attività di vigilanza amministrativa che l'attività di revisione legale dei conti, con la presente relazione si rende conto dell'operato per quanto riguarda le funzioni di controllo legale e controllo contabile.

#### Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2013 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2013, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di € 1.502.714, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

#### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	17.635.138	18.244.273	- 609.135
ATTIVO CIRCOLANTE	1.000.409	1.430.197	- 429.788
RATEI E RISCONTI	14.000	35.783	- 21.783
TOTALE ATTIVO	18.649.547	19.710.253	- 1.060.706

  

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	10.401.114	11.903.827	- 1.502.713
FONDI PER RISCHI E ONERI	2.754.195	2.807.679	- 53.484
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	403.990	400.345	3.645
DEBITI	4.944.708	4.406.184	538.524
RATEI E RISCONTI	145.540	192.218	- 46.678
TOTALE PASSIVO	18.649.547	19.710.253	- 1.060.706

## Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamento
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.262.447</b>	<b>2.904.283</b>	<b>358.164</b>
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	3.054.353	2.646.518	407.835
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	1.010,00	1.010
ALTRI RICAVI E PROVENTI	208.094	258.775,00 -	50.681
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.774.146</b>	<b>5.440.623 -</b>	<b>666.477</b>
COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	234.358	356.003 -	121.645
COSTI PER SERVIZI	991.926	964.200	27.726
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	90.447	163.961 -	73.514
COSTI PER IL PERSONALE	2.420.162	2.968.002 -	547.840
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	657.453	702.523 -	45.070
VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	9.238	14.810 -	5.572
ACCANTONAMENTO RISCHI		7.000 -	7.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	370.562	264.124	106.438
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>- 1.511.699 -</b>	<b>2.536.340</b>	<b>1.024.641</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 29.520 -</b>	<b>503.373</b>	<b>473.853</b>
PROVENTI FINANZIARI	1.840	2.763 -	923
ONERI FINANZIARI	31.360	506.136 -	474.776
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>- 12.987</b>	<b>76.606 -</b>	<b>89.593</b>
PROVENTI		89.447 -	89.447
ONERI	12.987	12.841	146
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)</b>	<b>- 1.554.206 -</b>	<b>2.963.107</b>	<b>1.408.901</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	51.492	51.492	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 1.502.714 -</b>	<b>2.911.615</b>	<b>1.408.901</b>

## Attività svolte dall'Organo di controllo nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- L'Organo amministrativo ha regolarmente trasmesso tutte le informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società.
- Nel corso delle verifiche trimestrali mediante raccolta di informazioni, si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire.
- Non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte anche con riferimento a quelle svolte con parti correlate. Per quel che riguarda le operazioni poste in essere con parti correlate, si attesta che le stesse si riferiscono ad operazioni di natura

esclusivamente commerciale, concluse a normali condizioni di mercato.

- Non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.
- Si è partecipato alle assemblee dei soci ed a tutti i Cda , tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale.
- Nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

### **Informativa sul Bilancio d'Esercizio**

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2013, si riferisce quanto segue:

- Ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo dà atto che, con il consenso dello stesso, sono stati iscritti, già negli esercizi precedenti, nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di ricerca e sviluppo, per i quali è stato verificato il requisito dell'utilità pluriennale.
- Ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.
- Si è vigilato sulla conformità del Bilancio alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti formali.
- Si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione ed alla forma delle Relazione sulla gestione.
- Il bilancio, in base alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'espletamento delle nostre funzioni, risulta idoneo a rappresentare i fatti aziendali.
- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

### **Attività di controllo contabile**

E' stata svolta la revisione contabile del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2013.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della società; è del soggetto incaricato della revisione legale dei conti invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

L'esame è stato rivolto ad accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, 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. Si è proceduto all'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.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale.

Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla Relazione emessa in riferimento a tale esercizio.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dall'Organo Amministrativo.

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni su alcune voci di bilancio.

La Relazione sulla gestione redatta dall'Organo Amministrativo ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile riferisce in maniera esauriente l'analisi sull'andamento della gestione nell'esercizio decorso.

In particolare, si riferisce quanto segue:

- In base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- I libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.

- I criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.
- Si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 , 4° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile).

L'auspicato buon esito del bando di gara del prossimo mese di settembre, scadenza dopo la quale la Società acquisirebbe la forma di "Società immobiliare di godimento", da solo non appare sufficiente per consentire all'Azienda di uscire dalla profonda crisi finanziaria in cui versa se non attraverso il contestuale consolidamento dell'intera debitoria e l'attuazione di operazioni gestionali di carattere straordinario quali la cessazione di alcuni rami aziendali, palesemente non remunerativi, con la conseguente dismissione del personale ivi preposto, anche mediante l'eventuale ricorso al recente istituto della mobilità interna tra le partecipate comunali.

Tuttavia questo Collegio, come più volte ribadito nel corso delle riunioni periodiche, rilevando che le numerose e lodevoli iniziative poste in essere dal Consiglio di Amministrazione volte al riequilibrio dei conti aziendali non appaiono più sufficienti allo scopo ed in considerazione dell'interesse strategico all'Azienda formulato con la delibera del Consiglio Comunale del 2008, ritiene improcrastinabile un intervento di natura finanziaria da parte del socio per consentire all'azienda di sopperire alle immediate esigenze operative.

Pertanto, pur nelle perplessità sopra manifestate e per tutto quanto sopra rappresentato, questo Collegio attesta che il progetto di bilancio dell'esercizio in esame, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

Napoli, 25/07/2014

Il Collegio Sindacale  
Federico Rumolo  
Salvatore Lauria  
Nunzia Giordano