

**RISANAMENTO E SVILUPPO ATTIVITA' INDUSTRIALI SICILIANE – R.E.S.A.I.S. S.p.A.**

Società unipersonale

Società soggetta a direzione e coordinamento di E.S.P.I. IN LIQUIDAZIONE

Capitale sociale Euro 516.000,00 i.v.

Codice Fiscale e Numero Iscrizione Registro Imprese di Palermo 02591470824

C.C.I.A.A. Palermo – Rea 94733

Sede in Via Alfonso Borrelli n. 10 – 90139 PALERMO (PA)

**RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

Signor Socio,

**PREMESSO**

- che i sottoscritti Sindaci Effettivi nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 hanno svolto sia le funzioni di controllo e di vigilanza previste dagli artt. 2403 e seguenti c.c. sia quelle di revisione legale dei conti previste dall'art. 2409-bis c.c.;
- che con delibera assembleare del 24.11.2015 è stata affidata alla "PricewaterhouseCoopers S.p.A." l'attività di revisione contabile dei bilanci d'esercizio,

**PRESENTANO**

la seguente relazione al Bilancio chiuso al 31.12.2017, contenente nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27.01.2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

**A) RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27.01.2010, N. 39**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della "Risanamento e Sviluppo Attività Industriali Siciliane – R.E.S.A.I.S. S.p.A." chiuso al 31.12.2017, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31.12.2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi


in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

***Responsabilità dell'Amministratore e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio***

L'Amministratore è responsabile 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, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore ha utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi

emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

L'Amministratore della "Risanamento e Sviluppo Attività Industriali Siciliane – R.E.S.A.I.S. S.p.A." è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31.12.2017, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31.12.2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31.12.2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. n. 39/2010, *"rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione"*, non abbiamo nulla da riportare.

**B) RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2 C.C.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 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, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

**B1) ATTIVITÀ DI VIGILANZA AI SENSI DEGLI ARTT. 2403 E SEGG. C.C.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nel corso dell'esercizio abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci ed alle riunioni con l'Amministratore Unico, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

L'Amministratore Unico ed il Dirigente Generale (quest'ultimo fino al 30.11.2017, data di cessazione del rapporto di lavoro per prepensionamento) ci hanno costantemente

informato sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche.

Tenuto conto delle informazioni acquisite, riteniamo utile segnalare:

1. che è stato regolarmente reso il "servizio" di pagamento degli oneri connessi al personale in servizio presso l'Ente Acquedotti Siciliani (EAS) in liquidazione, affidato alla Società con L.R. n. 13/2014 e regolato da un'apposita convenzione;
2. il costante monitoraggio delle attività al fine del contenimento dei costi di gestione, anche mediante atti di riorganizzazione della struttura interna della Società;
3. che sono tuttora pendenti dinanzi alla Suprema Corte di Cassazione i ricorsi proposti dall'Agenzia delle Entrate a seguito dell'accoglimento, anche in appello, delle ragioni della Società in ordine ai contenziosi in materia tributaria esistenti per i periodi di imposta dal 2003 al 2007 e conseguenti alla verifica fiscale subita nel corso del 2008, conclusa con l'unico rilievo sostanziale della contestazione del mancato assoggettamento ad IVA dei contributi erogati dalla Regione Siciliana a favore della Società;
4. che per quanto riguarda l'evoluzione della gestione sociale, la conferma della strumentalità riconosciuta alla Società, alla quale vengono sono state attribuite con legge regionale ulteriori missioni.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo rilasciato pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne menzione nella presente relazione.

## **B2) OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO D'ESERCIZIO**

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2017, che è stato

approvato dall'Amministratore Unico in data 28.05.2018 e immediatamente messo a nostra disposizione ai sensi dell'art. 2429 c.c.

Il progetto di bilancio è sottoposto al Vostro esame entro il maggior termine di centottanta giorni, previsto dall'art. 2364, secondo comma, c.c. e dall'art. 8.2 del vigente Statuto Sociale, per le motivazioni riconosciute dall'Amministratore con delibera del 14.03.2018 ed indicate, ai sensi di legge, nella relazione sulla gestione

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quinto comma, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c., diamo atto che nel bilancio in esame non risultano iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento o costi di sviluppo, per l'iscrizione dei quali è necessario il nostro consenso.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c., diamo atto che nel bilancio in esame non risultano iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di avviamento acquisito a titolo oneroso, per l'iscrizione dei quali è necessario il nostro consenso.

I risultati della revisione legale del bilancio sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

**B3) OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALLA APPROVAZIONE DEL BILANCIO**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017, così come redatto dall'Amministratore.

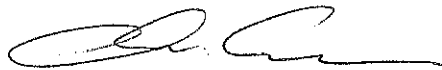
Palermo, 14.06.2018

IL COLLEGIO SINDACALE

DOTT. MICHELE DI BONO - PRESIDENTE COLLEGIO SINDACALE



DOTT.SSA ANNABELLA CORLEONE - SINDACO EFFETTIVO



DOTT. CARLO BRANDALEONE - SINDACO EFFETTIVO

