

SO.GE.I.R. GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SPA

Societa' per azioni controllata al 100% ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

*Sede Legale Via Fratelli Bellanca, 8/A - SCIACCA (AG)
Iscritta al Registro Imprese di Agrigento - C.F. e n. iscrizione 02415300843
Capitale Sociale Euro 120,000,00 interamente versato
P.IVA n. 02415300843*

BILANCIO AL 31/12/2023

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

AI SENSI DELL'ART. 2409 TER C.C. (art. 14 del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39)

BILANCIO AL 31/12/2023

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

Al Comitato di Sorveglianza della

So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento spa.

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a. al 31 dicembre 2023. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme di legge che ne disciplinano la redazione compete al Consiglio di gestione della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a..

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

2. Il mio esame é stato condotto secondo gli statuti i principi internazionali di revisione (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. In conformità ai predetti principi, la revisione é 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 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 dal Consiglio di gestione. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

3. I miei obiettivi sono stati 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 mio 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, ho

esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Ritengo, pertanto, di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed adeguati per formulare il mio giudizio.

4. Il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 e sottoposto alla vostra approvazione si sostanzia nei seguenti elementi:

Stato Patrimoniale

| | | |
|-----------------------------------|---|-----------|
| <i>Totale Attivo</i> | € | 5.021.253 |
| <i>Totale Passivo</i> | € | 5.021.253 |
| di cui: | | |
| <i>Passività e Fondi</i> | € | 4.892.365 |
| <i>Capitale Sociale e riserve</i> | € | 123.964 |
| | | |
| Utile di esercizio | € | 4.924 |

Conto Economico

| | | |
|---|---|---------|
| <i>Differenza fra Valore e Costi della Produzione</i> | € | 11.500 |
| <i>Proventi e Oneri finanziari e rettifiche:</i> | € | (1.154) |
| <i>Risultato prima delle imposte:</i> | € | 10.346 |
| <i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i> | € | (5.422) |
| | | |
| Utile di esercizio | € | 4.924 |

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 13/06/2023 dal sottoscritto Revisore.

Il risultato di esercizio relativo al Bilancio chiuso al 31/12/2023 – raffigurante un Utile pari a Euro 4.924 – è stato ottenuto avvalendosi della previsione di cui all'art. 60, comma 7-bis, del DL n° 104/2020, che consente di non iscrivere in bilancio il costo degli ammortamenti per l'esercizio in questione alla condizione che per l'importo corrispondente venga costituita un'apposita Riserva indisponibile, previsione estesa dall'art. 5-bis del DL 4/2022, convertito in L. 25/2022, anche ai bilanci dell'esercizio 2023. Detta riserva indisponibile, ai sensi del successivo comma 7-ter del DL 104/2020, può essere costituita anche accantonando utili di esercizi futuri se necessario; questo è il caso della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a.; coerente a tale fine risulta la proposta di

destinazione dell'Utile di esercizio rilevato. Il Consiglio di Gestione ha correttamente evidenziato l'applicazione della norma in oggetto e i suoi riflessi sul risultato di esercizio all'interno della Relazione sul Governo Societario redatta a norma dell'articolo 6, comma 4, del D. Lgs. n° 175/2016, allegata al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023; richiamo, pertanto, l'attenzione sull'apposito paragrafo della *Nota Integrativa (Criteri di valutazione – Beni materiali)* dove le motivazioni e gli effetti di tale deroga sul risultato di esercizio sono stati evidenziati. Peraltro, avendo stipulato in data 04/02/2022 un'apposita convenzione con la controllante società S.R.R. ATO N. 11 Agrigento Provincia Ovest a R.L approvata dai soci in data 20/01/2022 - che prevede la copertura integrale dei costi non compensati da ricavi ordinari - con effetto dall'esercizio chiuso al 31/12/2021, la Società non avrebbe comunque rilevato perdita di esercizio. Il Consiglio ha evidenziato le particolari difficoltà in cui si è svolta l'attività della Società nel corso del 2023, dovute a diversi ordini di fattori ed in particolare a tre serie di circostanze: si è confermata la contrazione dei ricavi determinata dalla chiusura della vasca V 3.1 della discarica di Sciacca sita in contrada Saraceno/Salicella, per la quale – come per tutti gli impianti – sono stati comunque realizzati gli onerosi interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria necessari per garantire i presidi ambientali previsti dalla legge; in seconda istanza, si è registrato l'ulteriore aumento degli oneri di smaltimento dei reflui dell'impianto di compostaggio e della discarica. Infine, a seguito di un'ispezione degli Enti di controllo ambientale presso l'impianto di produzione di ammendante, è stata disposta la chiusura delle unità di trattamento della frazione organica proveniente dalla raccolta differenziata; seppure sia stata richiesta e ottenuta la facoltà di continuare la messa in deposito di dette frazioni, per poi avviarle per lo smaltimento presso terze strutture fuori dai confini regionali – al fine di garantire la continuità del servizio ai comuni – la tariffa applicata non consente la copertura dei costi di gestione degli impianti e degli oneri relativi agli interventi di manutenzione, risanamento e messa in sicurezza concordati con gli Enti di controllo ambientale. Viene pertanto confermata la sofferenza della Società in particolare con riferimento alla copertura, attraverso i ricavi operativi, dei costi di esercizio della gestione caratteristica. Il sottoscritto revisore, a tal proposito, invita il Consiglio di gestione a prendere opportune e rigorose misure che consentano la copertura della gestione tipica attraverso la contrazione dei costi operativi e l'incremento dei correlativi ricavi, al fine di ripristinare sollecitamente l'equilibrio della situazione economico-finanziaria della Società.

Il Consiglio non ha evidenziato alcuna deroga ai principi di continuità aziendale di cui all'articolo n° 2423-bis C.C., come previsto dall'articolo 38-quater del DL 34/2020, esprimendo la convinzione che sussistano le condizioni affinché l'azienda costituisca un complesso economico funzionante atto alla produzione di reddito, per un arco di tempo prevedibile di almeno dodici mesi,

anche in forza della menzionata convenzione con la Società controllante.

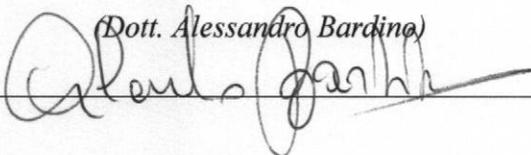
5. A mio giudizio, quindi, il bilancio della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a. chiuso al 31 dicembre 2023 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto é stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della So.ge.i.r. Gestione Impianti Smaltimento s.p.a. per l'esercizio menzionato. In conformità a quanto richiesto dalla legge ho verificato la coerenza delle informazioni fornite nella Nota Integrativa con riferimento ai numeri 3 e 4 dell'articolo 2428 c.c., in quanto la relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio non è stata redatta come consentito dall'articolo 2435-bis c.c.; infine, ho constatato la regolarità dei versamenti effettuati ai fini della Definizione agevolata introdotta dalla Legge 197/2022 e l'attestazione della regolarità contributiva (DURC).

In conclusione, a mio giudizio il contenuto informativo sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Sciacca, 06/06/2024

Il Revisore Legale

(Dott. Alessandro Bardino)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessandro Bardino', is written over a horizontal line. The signature is cursive and somewhat stylized.