

AER AMBIENTE ENERGIA RISORSE SPA

VIA MARCONI N. 2/A LOC. SCOPETI - RUFINA (FI)

CAPITALE SOCIALE EURO 2.853.198

***Verbale di riunione del Collegio Sindacale
per la relazione al bilancio chiuso il 31/12/2013***

Signori Azionisti.,

siete chiamati in questa assemblea ad approvare il bilancio relativo all'esercizio che si è chiuso il 31.12.2013.

Premesso che nella vostra società il Collegio Sindacale svolge sia l'attività di vigilanza amministrativa sia le funzioni di revisore legale dei conti, diamo conto del nostro operato per l'esercizio chiuso al 31/12/2013 ed emettiamo la presente relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 codice civile e art. 14, lettera a) D. Lgs. 39/2010.

Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 D-Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

1. Il bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione svolta dagli amministratori, è stato messo a disposizione del collegio nel rispetto dei termini imposti dall'articolo 2429 del codice civile. 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.

2. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio della società A.E.R. S.p.a. chiuso al 31/12/2013. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

3. Il nostro 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 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 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 relazione da noi emessa nel corso del precedente esercizio.

A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato 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 31/12/2013.

La responsabilità della redazione del commento sull'andamento della gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza dei dati di bilancio, come richiesto dall'art. 14 comma 2 lettera e) del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine sono state svolte le procedure indicate nei principi di revisione PR 001 e PR 002 emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A nostro avviso il bilancio al 31.12.2013 è coerente con quanto rilevato.

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

In particolare:

- Abbiamo nel corso dell'anno regolarmente eseguito le verifiche periodiche disposte dall'art. 2404 codice civile. Durante le verifiche, abbiamo constatata la regolare tenuta del libro giornale, che è risultato bollato e aggiornato secondo le disposizioni di legge. In modo analogo, abbiamo verificato la corretta tenuta del libro inventari, nonché dei registri obbligatori in base alle leggi fiscali. Confermiamo inoltre all'assemblea dei soci che anche i libri sociali, dalle verifiche effettuate, sono stati tenuti secondo le modalità prescritte dalla legge.
- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'organo amministrativo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dall'organo amministrativo sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.

Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.

Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2013, in merito al quale riferiamo quanto segue. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2013 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 2409-ter del Codice Civile, ora abrogato dall'art. 14 D.Lgs. 39/2010, rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.

Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, e 2423 bis, secondo comma, del Codice Civile.

Nella Nota Integrativa il Consiglio di Amministrazione ha illustrato la composizione delle immobilizzazioni e le relative variazioni.

Abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo della situazione patrimoniale delle immobilizzazioni materiali ai sensi dell'art. 2426 codice civile.

In merito alle immobilizzazioni immateriali inclusi nella voce "*Altre immobilizzazioni immateriali*" e rappresentati da:

- Opere stazioni ecologiche
- Opere sedi aziendali
- Costi per certificazioni
- Altro

l'aliquota annua di ammortamento è stata determinata nella misura del 20% stimando in cinque anni il tempo residuo di utilità di tali spese.

Per quanto invece concerne:

- Opere permanenti al magazzino Incisa ed alle stazioni ecologiche di Figline Valdarno ed Incisa le aliquote applicate derivano dalla scelta del minore tra il periodo di utilità futura delle spese e quello della residua durata del contratto di locazione
- Diritto di usufrutto area contigua ex-inceneritore, Manutenzioni straordinarie sede Scopeti, Costi accessori alla realizzazione della palazzina ad Incisa, Costi accessori alla stipula del contratto di leasing BNP Paribas, Costi accessori alla stipula del contratto di mutuo BNL le aliquote applicate corrispondono alla durata residua dei relativi contratti di usufrutto, contratti di locazione e di mutuo.

I debiti sono esposti al valore nominale.

Il bilancio può riassumersi nelle seguenti sintetiche evidenze della situazione patrimoniale (valori espressi in unità di EURO):

ATTIVITA'	17.559.259
PASSIVITA'	12.998.766
PATRIMONIO NETTO	4.560.493
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	284.350

Il Risultato di esercizio trova conferma nel raffronto delle seguenti evidenze del conto economico:

Valore della produzione	18.070.299
Costi della produzione	16.885.537
Proventi e oneri finanziari	- 148.821
Rettifiche di valore	
Proventi e oneri straordinari	- 10.569
Imposte di esercizio	741.023
Utile (perdita) di esercizio	284.350

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Deroghe nelle valutazioni

Va infine osservato, in tema di valutazioni, che per le voci di bilancio non si sono rese necessarie deroghe ai criteri generali previsti dal codice civile: tali criteri, applicati alla situazione aziendale della nostra società hanno infatti sempre consentito una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.

Osservazioni sulla situazione finanziaria ed economica della società

Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea, come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze complessive, si chiude con un risultato economico dopo le imposte pari ad Euro 284.350.

In merito alla situazione finanziaria preme segnalare l'evidente situazione di "squilibrio" temporale tra le entrate ed i costi di gestione che, unita alla bassa percentuale di riscossione spontanea della TIA per la crescente crisi economica ed alla difficile realizzazione dell'impagato, continuano a rendere la situazione finanziaria della società estremamente precaria.

Va peraltro rilevato che la carenza di fonti proprie ha reso necessario il ricorso a fonti di finanziamento alternativo, ad oggi rappresentate dalle seguenti poste:

- Debiti v/soci per finanziamenti € 1.957.980
- Debiti v/banche € 4.609.540

Dall'esame di tale poste pari a complessivi Euro 6.567.520 emerge una eccessiva dipendenza dal capitale di terzi tenuto conto che il patrimonio netto della società è pari ad Euro 4.560.493 seppure si rileva che tale dipendenza ha subito un decremento nel corso del 2013 (rapporto di indebitamento da 4,56 al 3,85) stante il parziale rimborso sia del finanziamento ai soci sia del mutuo BNL.

Il dato maggiormente preoccupante è rappresentato dal debito nei confronti dei Comuni soci i quali hanno richiesto la restituzione dei finanziamenti fruttiferi erogati ed a fronte dei quali la società ha sottoscritto un piano di rientro che prevede l'integrale restituzione entro il 31 dicembre 2014.

Per quanto attiene gli accantonamenti effettuati dalla società relativi ai crediti TIA e così composti:

- accantonamento al fondo rischi su crediti TIA per future perdite per inesigibilità del fatturato per complessivi Euro 741.216;
- accantonamento al fondo rischi su crediti TIA per future rettifiche di fatturazione per Euro 30.000;
- accantonamento al fondo rischi su crediti TIA per future perdite per inesigibilità sulle penali inserite in ruoli emessi nel 2013, pari al 40% delle penali, per complessivi Euro 53.791;
- accantonamento a fondo rischi su crediti per future rettifiche di penali TIA pari al 10% delle penali ruoli emessi nel 2013 per complessivi Euro 13.448;

- accantonamento al fondo oneri per spese legali su ricorsi TIA per Euro 12.610;
- accantonamento al fondo rischi per ricorsi TIA per Euro 50.000;

il presente Collegio Sindacale ritiene congrui gli importi accantonati in bilancio.

Osservazioni conclusive

Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea, come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze complessive, si chiude con un risultato economico positivo pari ad Euro 284.350.

Il collegio sindacale, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dall'organo amministrativo nella redazione del bilancio, la rispondenza del bilancio stesso alle scritture contabili, ritiene che il bilancio, chiuso alla data del 31/12/2013, sia conforme alle norme civilistiche e fiscali, e pertanto invita l'assemblea ad approvare:

- il bilancio così come formulato dall'organo amministrativo;
- la destinazione del risultato di esercizio proposta dall'organo amministrativo;
- l'operato dell'organo amministrativo.

Il collegio ritiene inoltre doveroso rivolgere un ringraziamento all'organo amministrativo ed al personale della società per la fattiva collaborazione costantemente fornita ai componenti di questo collegio sindacale.

Luogo e data

Rufina, 14 aprile 2014

IL COLLEGIO SINDACALE

Il presidente del Collegio Sindacale **PAOLO SALVI**

Il sindaco effettivo **RAFFAELE SUSINI**

Il sindaco effettivo **LIBERO MANNUCCI**