

# Francesco Ruju

AVVOCATO - REVISORE CONTABILE

P.zza Fiume, 4 – 07100 Sassari

☎ / ☎079/2006107 - Cell. 338 4303174

e-mail: [legal@ruju.eu](mailto:legal@ruju.eu)

PEC: [francesco.ruju@pecordineavvocati.ss.it](mailto:francesco.ruju@pecordineavvocati.ss.it)

## **ASA - ASI SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.**

(S.r.l. con socio unico)

Sede: Via M. Coppino n° 18

Cap. Soc. € 1.000.000,00 i.v.

P. IVA 01674510902

### **VERBALE n° 29**

#### **Relazione del Sindaco Unico esercente attività di revisione legale**

Signor Socio Unico,  
nella Sua società, sia l'attività di vigilanza amministrativa (ai sensi del Codice Civile), sia le funzioni di revisione legale (a norma dell'art. 14 del d.lgs. n. 39/2010) spettano al Collegio Sindacale (in questo caso, al Sindaco Unico). Darò conto, pertanto, del mio operato per l'esercizio chiuso il 31.12.2018.

#### **PARTE PRIMA – GIUDIZIO DEL SINDACO UNICO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE SUL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2018 – ART. 14 DEL D.LGS. N. 39/2010**

1. Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della ASA – ASI Servizi Ambientali S.r.l. al 31 dicembre 2018. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di stesura, compete all'Organo amministrativo della ASA – ASI Servizi Ambientali S.r.l.. È mia, invece, la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2. Il mio esame è stato condotto secondo i principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi dimostrativi 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 a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento al relativo parere di questo Organo di Controllo.

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>	58.564	75.153
<b>C) Attivo circolante</b>	2.602.738	3.163.021
<b>D) Ratei e risconti</b>	1.013	1.257
<b>Totale attivo</b>	<b>2.670.711</b>	<b>3.241.548</b>

<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>	1.172.731	1.157.675
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	335.781	399.641
<b>D) Debiti</b>	1.162.199	1.684.232
<b>Totale passivo</b>	<b>2.670.711</b>	<b>3.241.548</b>

<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) Valore della produzione</b>	5.335.277	5.083.100
<b>B) Costi della produzione</b>	5.273.979	4.997.043
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	61.298	86.057
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	(250)	(367)
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>	61.048	85.690
<b>a) Imposte correnti</b>	38.534	77.836

<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>22.514</b>	<b>7.854</b>
---------------------------------------	---------------	--------------

3. A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio 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 ed il risultato economico della ASA – ASI Servizi Ambientali S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

4. La responsabilità della redazione della nota integrativa compete agli amministratori della ASA – ASI Servizi Ambientali S.r.l..

**PARTE SECONDA – RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA  
RESA NEL CORSO DEL 2015 – ART. 2429 C. 2**

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho partecipato alle assemblee dei soci e alle adunanze dell'Organo Amministrativo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e sulla base di ciò posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- con l'ottenimento delle informazioni dall'Organo Amministrativo e dai responsabili delle rispettive funzioni aziendali e con l'esame della documentazione trasmessami, ho vigilato sull'adeguatezza:
  - dell'assetto organizzativo della società;
  - del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Ritengo non vi siano osservazioni particolari da segnalare. Cionondimeno, corre l'obbligo di rilevare che nel corso dell'esercizio, in ottemperanza a quanto suggerito da questo Organo di controllo nel corso pregressi esercizi, la società ha provveduto a ridurre significativamente il credito vantato nei confronti del C.I.P.S. riconducendo detta esposizione a valori accettabili ed in linea con gli usuali termini commerciali di dilazione. Permane, per altri versi, la necessità più volte segnalata di meglio garantire il debito per TFR nei confronti dei dipendenti (€ 335.781), preferibilmente, attraverso l'investimento in idonei strumenti finanziari a bassa rischiosità e di buon rendimento.

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni di legge e statutarie, sono stato periodicamente informato dall'Organo Amministrativo sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle decisioni riguardanti le operazioni straordinarie.

Non sono pervenute, nel corso dell'esercizio, denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c., né sono pervenuti esposti.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dall'Organo di Controllo pareri previsti dalla legge.

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

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, consegnatomi nei termini di legge, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa in merito al quale riferisco quanto segue:

- essendo a me demandata anche la revisione legale, ho reso la relazione contenente il giudizio sul bilancio contenuta nella parte prima della mia relazione;
- in ogni caso, ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;

Per quanto a mia conoscenza, l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c..

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.

Sulla base di quanto precede, ivi inclusa la prima parte della relazione, il sottoscritto non rileva motivi ostativi ed esprime, quindi, parere positivo all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2018 che evidenzia un utile di euro 22.514 al netto degli oneri fiscali, ed alla destinazione del medesimo che, dedotta la riserva legale del 5%, l'Organo amministrativo propone di versare integralmente al Socio unico.

Sassari, 15.06.2019

Il Sindaco Unico

Avv. Francesco Ruju

