

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

Verbale n. 03/2019

L'anno **duemiladiciannove** il giorno **19** del mese di **giugno** alle ore **09,00** presso lo studio del Dott. Gregorio Di Liberto sito in Palermo Via O. Antinori n.2/C, si è riunito il Collegio Sindacale, presente al completo, così composto:

- Dott. Gregorio Di Liberto Presidente;
- Dott. Antonina Randazzo Componente;
- Dott. Vincenzo Mineo Componente.

che, rimarrà in carica sino all'approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2018.

_

Si procede con la verifica relativa all'analisi del Bilancio chiuso al 31/12/2018 della società Palermo Energia s.p.a.

Premessa

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 (Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione e Rendiconto Finanziario), predisposto dall'Amministratore Unico, è stato trasmesso (in data 18/06/2019 mezzo pec) al Collegio Sindacale, che in data 19/06/2019 inizia i lavori di verifica per le debite valutazioni.

Il Collegio, in ordine alla funzione di Revisione Legale dei conti, si riunisce per predisporre la **Relazione** prevista per Legge - previa analisi della pertinente documentazione - espressione finale del lavoro svolto nel corso della nostra attività di vigilanza e controllo, che, unitamente al Bilancio d'esercizio 2018 viene depositata in copia presso la sede della società e viene di seguito riportata:

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

RELAZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

(ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e successive modifiche intervenute)

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 (Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione e Rendiconto Finanziario), predisposto dall'Amministratore Unico è stato trasmesso (in data 18/06/2019 mezzo pec) al Collegio Sindacale per le debite valutazioni.

Il Bilancio evidenzia un *utile d'esercizio* di euro **1.125** con un leggero incremento rispetto al risultato economico di euro **801** conseguito nell'esercizio precedente.

Quale espletamento dell'incarico conferitoci, il Collegio ha svolto la Revisione Legale del progetto di Bilancio chiuso al 31/12/2018, le cui risultanze sono confrontate con quelle dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Bilancio di esercizio 2018	Bilancio di esercizio 2017	Differenza 2018/2017	Note
Immobilizzazioni	91.890	92.136	246	
Attivo circolante	1.298.109	1.718.047	419.938	
Ratei e risconti	843	538	305	
Totale attivo	1.390.842	1.810.721	419.879	
Patrimonio netto	646.041	644.914	1.127	
Fondi	45.200	45.200	0	
T.F.R.	350.056	340.647	9.409	
Debiti	349.545	779.960	430.415	
Ratei e risconti	0	0	0	
Totale passivo	1.390.842	1.810.721	419.879	
Conti d'ordine	0	0	0	

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2018	Bilancio di esercizio 2017	Differenza 2018/2017	Note
Valore della Produzione	5.490.788	5.664.457	173.669	
Costi della Produzione	5.434.689	5.642.469	207.780	
Differenza	56.099	21.988	34.111	
Proventi ed oneri finanziari	-2.087	-2.421	334	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	54.012	19.567	34.445	
Imposte dell'esercizio	52.887	18.766	34.121	
Utile (Perdita) dell'esercizio	1.125	801	324	

Si riepiloga la situazione relativa al risultato di esercizio:

Risultato prima delle imposte €	54.012
Imposte correnti €	<u>52.887</u>
Utile netto dell'esercizio €	1.125

Premessa generale:

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto anche la funzione di Revisione Legale dei Conti, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39" e successive modifiche intervenute (D.Lgs. 139/2015 - D.Lgs. 135/2016).

Dato atto della conoscenza che il Collegio Sindacale ritiene di avere su alcuni parametri della società (sia per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta che per la struttura organizzativa e contabile) tenuto anche conto delle dimensioni e delle problematiche aziendali, la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza è stata attuata con un riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite.

Abbiamo svolto la Revisione Legale del Bilancio d'esercizio al 31/12/2018, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, dalla Relazione sulla Gestione e dal Rendiconto Finanziario.

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

L'Organo Amministrativo della società 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.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità di esprimere il giudizio sul Bilancio d'esercizio sulla base della Revisione Legale dei Conti, in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. n. 39/2010 e s.m.i., seguendo le linee guida emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Pertanto, la revisione legale è stata svolta in conformità ai predetti principi, al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Bilancio d'esercizio non contenga 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. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a scandaglio, 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 dall'Organo Amministrativo nonché la valutazione della rappresentazione del Bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Le procedure di verifica scelte dipendono dal giudizio professionale del Collegio dei Revisori, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Bilancio d'esercizio, dovuti a frodi e/o comportamenti/eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il Collegio durante le operazioni di Revisione ha tenuto conto dell'esistenza del *Controllo Interno di Gestione* - attività svolta dagli Uffici aziendali preposti a tale funzione in sinergia con il commercialista esterno - a supporto e garanzia di una rappresentazione veritiera e corretta dei dati e delle informazioni, al fine di definire procedure di revisione più appropriate alle circostanze.

Il Collegio ha regolarmente svolto le revisioni contabili periodiche e redatto gli appositi verbali, debitamente sottoscritti per approvazione unanime. Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura ordinaria e/o straordinaria, al fine di individuarne l'impatto economico/finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale.

Relativamente al giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio d'esercizio al 31/12/2018, abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B e s.m.i., la cui responsabilità compete all'Organo Amministrativo della società.

Relativamente all'osservanza sulla regolare predisposizione del Rendiconto Finanziario, abbiamo svolto le procedure indicate dai pertinenti principi di revisione.

Il risultato netto d'esercizio chiuso al 31/12/2018, accertato dall'Amministratore Unico e come si evince dalla lettura del Bilancio, risulta essere positivo (euro 1.125).

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore Unico nella Nota Integrativa al Bilancio.

_

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

Nella prima parte della Relazione abbiamo introdotto un quadro generale sull'attività di revisione dei conti svolta dal Collegio.

Si passa, alla seconda parte della Relazione, dove si espone l'esito delle operazioni di revisione dei conti al Bilancio d'esercizio 2018, riportando i dati contabili (e le relative informazioni), già trattati e/o approfonditi nella Relazione redatta dal Collegio ai sensi dell'art.2429, c.2, del c.c. e s.m.i.:

Con riferimento all'applicazione delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e in parte già declinate nei nuovi principi contabili, nel caso di applicazione retroattiva, l'effetto del cambiamento è stato portato a rettifica già dei dati relativi al bilancio anno 2016, rideterminando gli effetti comparativi.

La rigidità della struttura dei costi aziendali, composti essenzialmente dal costo del personale (€ 4.779.553) e dai costi dei servizi (€ 403.658), penalizza l'azienda rispetto alle politiche di contenimento della spesa. Tuttavia, le suddette poste di bilancio hanno avuto nel 2018 un decremento rispetto al 2017.

Tuttavia, malgrado la congiuntura economica, l'Organo Amministrativo è riuscito ad avviare tutte le possibili procedure finalizzate a contenere l'economicità aziendale, chiudendo il 2018 con risultato di esercizio positivo.

In merito al risultato d'esercizio, si rappresenta che:

Il Collegio Sindacale ha operato in tutela dell'interesse Pubblico perseguito dall'azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità, con metodi di controlli a scandaglio.

Nel corso dell'esercizio 2018, il Collegio si è regolarmente riunito con cadenza periodica, effettuando verifiche e controlli, oltre lo scambio di informazioni con il Direttore Generale anche in ordine ai necessari riscontri sui presupposti in essere della continuità aziendale (vedi prorogatio della convenzione annualità 2018 con cadenza bimestrale dell'affidamento dei servizi con il Socio Unico, in atto fino sino al 31/08/2019, oltre alla possibile evoluzione dell'attività aziendale con l'offerta/richiesta di nuovi servizi).

L'esame del Bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale, raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e tenuto conto della riforma contabile prevista dal D. Lgs. 139/2015, che recependo le indicazioni contenute nella Direttiva europea, ha introdotto notevoli cambiamenti nella disciplina nazionale.

Tali novità, impattando sia nella predisposizione del Bilancio, a seguito del cambiamento di diversi principi contabili, che nella redazione della Nota Integrativa, hanno determinato la necessità di maggior approfondimenti nei processi di elaborazione dei dati già a partire dal bilancio anno 2016, coinvolgendo il Collegio Sindacale nella sua funzione di Organo di controllo.

In riferimento alla struttura ed al contenuto del Bilancio, è stata rispettata la normativa vigente sia per quanto riguarda la struttura dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio anno 2018 e relativi adempimenti consequenziali, l'Organo Amministrativo ha rispettato i termini statutariamente previsti, sebbene l'Amministratore Unico è stato costretto a ricorrere al c.d. termine lungo per *particolari esigenze* (riforma contabile prevista dal D.Lgs. 139/2015, che ha comportato approfondimenti nella redazione del bilancio al 31/12/2018, nonché l'insediamento dello stesso in data 23/02/2018, ovvero, fine del C.d.A. con il subentro dell'Amministratore Unico, giusta modifica dello Statuto societario in recepimento delle norme del TU n.175/2016, società in House).

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile ed, in particolare:

- 1) la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività aziendale;
- 2) gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- 3) i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- 4) sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- 5) i ricavi ed i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art.2425 bis del codice civile;
- 6) la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'azienda, è stata redatta rispettando il contenuto minimo previsto dall'art. 2427 del codice civile. Sono state, inoltre, fornite le informazioni richieste che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'esercizio ed il relativo risultato economico;
- 7) il Rendiconto Finanziario è stato regolarmente redatto, sono state fornite le informazioni opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione finanziaria dell'esercizio ed i relativi flussi.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del Bilancio ed all'esame della Nota integrativa, evidenziando che:

Rimanenze

Si riferiscono alle giacenze di magazzino (materiali, prodotti di pulizia, cancelleria, ecc..), lavori in corso su ordinazione (servizi affidati dalla Città Metropolitana di Palermo). Alla fine dell'esercizio è stato redatto l'inventario del magazzino, frutto di un costante monitoraggio delle giacenze. L'Azienda rende noto che l'inventario al 31/12/2018 è stato redatto sia per le giacenze di magazzino che per i lavori in corso d'opera, grazie ad appropriate procedure di rilevazione contabile, finalizzate a controllare la corrispondenza fra i valori contabili e la consistenza reale.

Crediti

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo. L'importo più consistente (€ 710.589) riguarda i crediti vantati nei confronti della Città Metropolitana di Palermo, per fatture emesse ed ancora da emettere alla data del 31/12/2018.

Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale, risultano dai saldi del conto di cassa e dei conti correnti bancari e postale. La voce cassa si riferisce ai valori dei contanti, per minute spese, presenti alla data di fine esercizio. I saldi dei conti correnti sono certificati dagli estratti conto alla data del 31/12/2018. Inoltre, per quanto riguarda le disponibilità liquide di cassa, le verifiche per l'esercizio in argomento sono state curate dal Collegio e risultano riportate nei relativi verbali.

Ratei e Risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di reddito, comuni a due o più esercizi, determinati in funzione della competenza temporale.

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

Il Collegio effettuerà ulteriori approfondimenti in fase di predisposizione della Dichiarazione dei Redditi per l'anno 2018, esaminando le carte di lavoro relative alla determinazione sia dei componenti reddituali di competenza che degli imponibili fiscali.

Fondo T.F.R.

Si riferisce alla quantificazione del debito maturato al 31/12/2018 nei confronti dei dipendenti, per il trattamento di fine rapporto.

Debiti

I debiti (€ 349.545) sono esposti al loro valore nominale e così distinti:

- Fornitori (€ 31.039);
- Tributari (€ 101.588);
- Istituti Previdenziali ed Assicurativi (€ 188.991);
- Verso Controllanti (€ 8.510), si riferisce a debiti verso la Città Metropolitana di Palermo a titolo di riversamento incassi 2018 connessi all'attività di verifica impianti termici (c.d. bollini);
- Altri debiti (€ 19.417).

Come per gli esercizi precedenti, il Collegio ha demandato le procedure di circolarizzazione, dei debiti e dei crediti, al preposto Ufficio Contabilità, acquisendo pertanto gli elenchi dei clienti e dei fornitori (con i relativi saldi aggiornati al 31/12/2018). Dopo avere ricevuto i predetti elenchi, il Collegio ha richiesto all'Ufficio Contabilità la conferma dei dati contabili relativi alle varie categorie di clienti e fornitori. In relazione alle risposte di chiarimento pervenute, si è intervenuti presso il citato Ufficio per procedere ad una verifica complessiva delle eventuali discordanze.

Dall'analisi condotta presso l'Ufficio Contabilità è risultato che alcuni degli importi discordanti, sulla base delle richieste formulate dal Collegio, sono stati riconciliati.

Al riguardo, si prende atto di quanto è stato rappresentato dall'Ufficio Contabilità sull'avvenuta effettuazione dell'attività di circolarizzazione di debiti e crediti.

In particolare, l'Ufficio Contabilità in sinergia con il commercialista esterno, rispondendo alle richieste del Collegio Sindacale, ha allegato i relativi partitari aggiornati, per cui il Collegio ritiene attendibile il valore dei debiti e crediti certificati dall'Azienda.

Conti d'ordine

Non sono presenti conti d'ordine.

L'azienda non utilizza né strumenti finanziari né detiene beni in Leasing finanziario.

Valore della Produzione

Il conto ricavi si riferisce alle prestazioni di servizi svolte per la Città Metropolitana di Palermo.

Costo del Personale

Il costo del personale (€ 4.779.553) rappresenta la voce più significativa del conto economico, in decremento (- € 146.895) rispetto all'esercizio precedente (€ 4.926.448).

Giova ricordare che l'azienda si è uniformata alla recente giurisprudenza della Corte di Cassazione, considerando la sua natura di società in House. Pertanto, l'applicazione del rinnovo contrattuale, dal 2017, scaturisce dal mutamento giurisprudenziale sancito dalla sentenza della Consulta, a cui la società si è adeguata tramite gli accordi sindacali del 08/03/2016, notificati al Socio unico.

Costo per Servizi

Il costo per servizi (€ 403,658), sebbene in decremento (- € 46.783) rispetto al 2017 (€ 450.441) rappresenta, oltre al costo del personale, una voce significativa del conto economico.

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

Si evidenziano le voci relative al costo del carburante deducibile (€ 59.592) in crescita rispetto al 2017 (€ 53.944) ed al costo per manutenzioni/riparazioni auto deducibile (€ 23.735) in crescita rispetto al 2017 (€ 20.267). Si prende atto che il maggior costo del carburante, oltre quello relativo alle manutenzioni automezzi, scaturisce dal numero di mezzi presenti nell'Autoparco e dall'evidente stato di obsolescenza degli stessi.

Inoltre, si evidenziano le seguenti voci di costo presenti nel conto economico:

-spese telefoniche (€ 26.279) di cui € 21.154 deducibili;

-spese legali (€ 14.644), per vicende giudiziarie in materia di lavoro;

-oneri diversi di gestione (€ 115.523) in aumento di 11.452 (si evidenzia che l'importo è discordante rispetto a quello indicato in Nota Integrativa, pertanto si richiede puntuale correzione del dato) rispetto al 2017 (€ 104.071), comprendono anche i costi straordinari di gestione, eliminati per effetto della riforma contabile (D.Lgs. 139/2015, che ha accolto le indicazioni contenute nella Direttiva europea 2013/34/UE).

Ammortamento Immobilizzazioni

Le relative quote di ammortamento, distinte tra immobilizzazioni immateriali e materiali, trovano riscontro nel registro cespiti ammortizzabili oltre che nelle relative quadrature contabili.

Proventi e Oneri finanziari

Tra gli oneri finanziari (€ 2.087) figurano gli interessi passivi di mora e su ravvedimento operoso.

Imposte sul reddito

Si fa presente che le imposte correnti iscritte in Bilancio pari a € 52.887 (di cui Irap € 20.378 ed Ires € 32.509) sono state determinate extra contabilmente dal commercialista esterno dell'azienda, fermo restando la susseguente verifica dei modelli UNICO/2019 e IRAP/2019 relativi al 2018, considerando che le imposte definitive potranno essere puntualmente quantificate soltanto in fase di redazione dei suddetti modelli fiscali, quindi, nel momento in cui si avrà l'effettiva determinazione degli imponibili fiscali, sia ai fini Irap che Ires.

Altre poste del conto economico

- Sanzioni Ravvedimento Operoso anno 2018 (€ 24.720), in crescita rispetto al 2017 (€ 19.075) oltre ai relativi interessi passivi su ravvedimenti operosi.

Il Collegio ritiene opportuno evidenziare la rilevanza economica di alcune poste presenti in Bilancio, quali la presenza di maggior oneri, scaturiti principalmente dal ricorso all'Istituto del Ravvedimento Operoso. A tal riguardo, il Direttore Generale riferisce, e quindi, rassicura il Collegio, che gli importi di cui alle sopra elencate poste, sono scaturiti esclusivamente dalle insufficienti disponibilità bancarie alla data di scadenza dei pagamenti da effettuare, escludendone qualsiasi comportamento omissivo e/o negligente da parte dell'azienda e che il Socio unico conosce l'annosa vicenda, visto il perdurare della suddetta situazione anche per l'anno 2018, così come già accaduto negli esercizi precedenti.

Attività del Collegio Sindacale/Revisori Legali dei Conti (informazioni comuni):

Il Collegio ha partecipato alle convocazioni delle Assemblee, tenutesi nel corso dell'esercizio ed è stato adeguatamente informato sia sull'andamento della gestione che del relativo *Controllo Interno*.

Il Collegio attesta che nel corso del 2018 sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo su:

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

- > corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, dei registri previsti dalla normativa fiscale;
- > controllo dei valori di cassa;
- > corretto versamento delle imposte, ritenute e contributi previdenziali ed assicurativi, ma, con delle eccezioni relativamente ai quali, il Collegio Sindacale nei propri verbali, ha evidenziato delle irregolarità riguardanti il tardivo pagamento di diversi modelli F24, sanati mediante il ricorso al Ravvedimento Operoso, con relativo aggravio di oneri per interessi e sanzioni;
- > corretta/avvenuta presentazione delle dichiarazioni/modelli fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emerso un sostanziale rispetto dei principi di corretta amministrazione, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme in genere. Come precisato dall'Organo Amministrativo e dal Direttore Generale, il tardivo pagamento dei modelli F24 è consequenziale alla carenza di liquidità, puntualizzando altresì che il Socio unico, nonché principale committente della società, è consapevole che tale tardivo pagamento dipende esclusivamente dalla discordanza temporale tra la data di accredito delle somme alla società e la data di scadenza dei modelli F24.

Il Collegio, ai fini di una chiara cognizione dell'andamento gestionale dell'Azienda e dei relativi fatti amministrativo-contabili, ha esaminato i componenti negativi di reddito, attenzionando i partitari con movimentazioni tra loro correlate.

Premesso ciò, nell'ottica della c.d. "spending review", si invita l'Organo amministrativo a rivalutare il rapporto "costi/benefici", relativamente ai seguenti centri di costo:

- >Autoparco (visto lo stato di evidente obsolescenza dei mezzi: che fa scaturire maggiori costi sia per i frequenti interventi di manutenzione/riparazione sia per il consumo di carburante);
- >Ufficio Elaborazione Paghe (visti tutti i costi correlati: dipendenti dedicati al settore paghe e relativa formazione professionale, apparecchiature informatiche, software gestionali, assistenza tecnica, riviste ed abbonamenti, materiale di cancelleria e consumabili - nonché i possibili rischi di errori e consequenziali responsabilità che potrebbero ricadere sull'azienda).

Si prende atto che l'Organo Amministrativo ha:

- attivato le necessarie procedure nell'ambito di una generale riorganizzazione interna, migliorando in efficienza e trasparenza, nell'ottica di un costante contenimento degli oneri di gestione;
- ha approvato ed aggiornato il "Codice Etico di Comportamento - Modello di Organizzazione e Gestione" previsto dal D.Lgs. 231/2001 e s.m.i. oltre al Piano Triennale della Corruzione e della Trasparenza, ponendo in essere le attività necessarie al fine di prevenire comportamenti non corruttivi, non etici e quindi, adeguandosi alle normative nazionali, accrescendo la buona reputazione ed immagine della Società sia verso l'esterno che verso l'interno.

Allo scopo di assicurare la corretta applicazione del Codice Etico, la società ha proceduto alla nomina di un Organismo di vigilanza (ODV).

Nel corso del 2018, l'O.D.V. - nel rispetto delle proprie prerogative ed in forza dei propri requisiti - ha monitorato costantemente le aree a rischio reati nel Modello Organizzativo della società, constatando che non sono pervenute, né segnalazioni relative alle violazioni delle procedure del Modello Organizzativo e/o dei Principi del Codice Etico (reati previsti dal citato D.Lgs. 231/2001 e s.m.i.), né manifestazioni di inidoneità od inefficacia. Evidenziando che, per la tipologia di attività e servizi svolti dalla Palermo Energia spa (società strumentale in House, già soggetta al Controllo Analogico da parte della Città Metropolitana di Palermo), il rischio generalizzato di incorrere in reati di diversa natura sono nella fattispecie a basso e limitato impatto.

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

Il Collegio prende atto della Relazione sulla Gestione relativa all'esercizio 2018.

Si evidenzia che, l'Organo Amministrativo ha fatto proprie le indicazioni pervenute dal Socio unico, finalizzate al contenimento delle spese - salvaguardando qualità ed efficienza dei servizi erogati - nel rispetto dell'*equilibrio* di Bilancio e nell'ottica della c.d. "*spending review*".

L'espressione finale dell'operato dell'Organo Amministrativo è rappresentata dal risultato di esercizio positivo, che sebbene esiguo, rappresenta un sostanziale pareggio di Bilancio, in linea con l'ammontare dei ricavi in convenzione con il Socio unico.

La suddetta Relazione sulla Gestione risulta abbastanza esaustiva nei contenuti, anche in ordine ai dati/indici finanziari di Bilancio, conforme alle Leggi ed appare coerente sia alle deliberazioni dell'Organo Amministrativo che ai fatti esposti in Bilancio, evidenziando una società a capitale Pubblico sana sotto i profili organizzativi, finanziari, patrimoniali e reddituali, con sufficienti prospettive di miglioramento ed evoluzione degli standard qualitativi e quantitativi dei servizi generali da erogare sino a tutto il 2019 ed anni successivi.

Il Collegio,

- visti i risultati delle verifiche eseguite, tenuto conto delle considerazioni esposte, nonché delle rassicurazioni ricevute dall'Organo Amministrativo pro-tempore;
ritiene che l'attività svolta dall'Organo di Controllo fornisca una ragionevole base per l'espressione del relativo giudizio professionale ed attesta, quindi, la corrispondenza del Bilancio di Esercizio anno 2018 alle risultanze dei saldi contabili, oltre, la conformità dei relativi criteri di valutazione, previsti sia dal codice civile che da altre disposizioni normative, tenuto conto degli ultimi aggiornamenti normativi (D.Lgs. 139/2015 - D.Lgs. 135/2016).

In conclusione:

Il Collegio, nel corso dell'anno (in riferimento all'attività amministrativo/contabile dell'azienda) e durante la verifica del fascicolo di Bilancio (inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata) ha effettuato i controlli necessari, previa acquisizione di elementi probativi sufficienti e appropriati, su cui basare il giudizio finale.

A tal fine, il Collegio ha svolto le procedure di revisione seguendo le linee guida emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Ciò premesso, a giudizio del Collegio dei Revisori, il Bilancio d'Esercizio è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione ed è stato redatto con chiarezza, rappresentando in modo veritiero e corretto, sia la situazione patrimoniale e finanziaria che il risultato economico della società Palermo Energia s.p.a. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Relativamente alla Relazione sulla Gestione (la responsabilità per la redazione compete all'Organo Amministrativo) è competenza del Collegio dei Revisori l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio d'esercizio (*come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e s.m.i.*).

Ciò premesso, a giudizio del Collegio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il Bilancio della società Palermo Energia s.p.a. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

PALERMO ENERGIA S.p.a.

COLLEGIO SINDACALE - REVISIONE LEGALE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2018

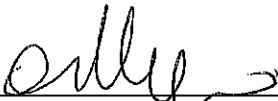
Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio propone al Socio unico di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, così come predisposto e redatto dall'Organo Amministrativo.

_

Letto, confermato e sottoscritto, il Presente verbale (comprensivo della Relazione di Revisione Legale dei Conti al Bilancio 2018) si compone di n. 11 pagine.

IL COLLEGIO SINDACALE - REVISORI LEGALI DEI CONTI

I COMPONENTI

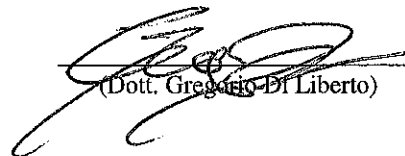


(Dott. Antonina Randazzo)



(Dott. Vincenzo Mineo)

IL PRESIDENTE



(Dott. Gregorio Di Liberto)