

(ALL. 4)

VERBALE

DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA SERVIZI AUSILIARI SICILIA

SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI

L'anno duemilaventidue, il giorno 04 del mese di gennaio alle ore 10.00 nei locali della sede della Servizi Ausiliari Sicilia S.C.p.A. in Piazza Castelnuovo, n. 35 si è riunito il Collegio Sindacale composto da:

-Rag. Anna Maria Calabrese.- Presidente;

-Avv. Duilio Piccione.- Sindaco effettivo;

-Dott. Giovan Racalbuto- Sindaco effettivo.

Il Collegio Sindacale si è riunito in data odierna per discutere e deliberare sui seguenti punti all'ordine del giorno:

1) **Parere del Collegio Sindacale sul "Budget Economico e finanziario di cassa per l'anno 2021";**

2) **Rilascio parere monitoraggio e verifica del rischio crisi aziendale al 31.12.2021.**

Il Collegio deve provvedere alla stesura del Parere del Collegio Sindacale sul Budget economico e finanziario di cassa per l'anno 2021 allegato al verbale del Consiglio di Amministrazione del 28 dicembre 2021.

I componenti del Collegio, nel corso del Consiglio di Amministrazione del 28 dicembre 2021 hanno ricevuto il Budget economico e finanziario di cassa per l'anno 2021, corredato dalla Relazione degli Amministratori. I Sindaci hanno preso in esame tutta la documentazione inerente a tale documento messa a disposizione dagli uffici ed hanno proceduto alla verifica e al controllo della stessa al fine della predisposizione del proprio Parere che viene riportato di seguito.

SERVIZI AUSILIARI SICILIA S.C.P.A.

Sede in PALERMO – Piazza Castelnuovo, 35

Capitale Sociale versato Euro 255.585,00

Iscritta alla C.C.I.A.A. di PALERMO

The block contains handwritten signatures and initials. At the top right, there are the initials 'OC' and 'AL'. Below them, there is a large, stylized signature that appears to be 'Z' or 'S' with a long horizontal stroke, and another signature to its right.

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 04567910825

Partita IVA: 04567910825 - N. Rea: 204568

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della Regione Siciliana

PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE

sul

Budget economico e finanziario di cassa per l'anno 2021

Ai sensi dell'art. 2 della Legge Regionale n. 10 del 10 luglio 2018, la Regione definisce un sistema di controllo, direzione e coordinamento sulle proprie società partecipate, rinviando per l'attuazione di tali attività ad apposito decreto dell'Assessore regionale per l'economia, previo parere della Commissione Bilancio dell'Assemblea regionale siciliana. Tale Decreto Assessoriale è stato emesso con n. 2731 in data 26 ottobre 2018. L'art. 3 di tale Decreto Assessoriale prevede, tra i vari documenti, la trasmissione del budget annuale, economico e finanziario di cassa, con allegati la relazione degli amministratori ed il parere del Collegio Sindacale. In tal senso, si produce quest'ultimo documento in osservanza a tale disposizione.

Con il presente parere si espone la sintesi dell'attività da noi svolta, nonché, le nostre osservazioni e proposte in ordine al Budget economico e finanziario di cassa per l'anno 2021 ed alla sua approvazione.

Si precisa che l'attività di revisione legale dei conti è stata attribuita, per gli esercizi 2019-2020-2021, ad una Società di Revisione.

Attività svolta

Il Consiglio di Amministrazione ha, con verbale del 28 dicembre 2021, provveduto a rimodulare il Budget economico e finanziario di cassa per l'anno 2021 rispetto a quello deliberato in data 03 dicembre 2021, che ci è stato consegnato in pari data. In collaborazione con il Funzionario direttivo dell'Ufficio Contabilità Bilancio e Budget abbiamo esaminato le singole voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale 2021 chiedendo spiegazioni in merito alla determinazione delle stesse.



In particolare, riguardo ai ricavi, rispetto alla versione precedente, si è ridotta la fatturazione nei confronti dei Dipartimenti regionali di € 557.061,00 per adeguarlo allo stanziamento previsto sul capitolo 212533 per l'anno 2021. Riguardo all'accantonamento a fondo rischi, l'accantonamento è stato ridimensionato di 400 mila euro rispetto a quanto previsto nel precedente Budget, tuttavia l'accantonamento appare adeguato ai rischi da coprire.

In riferimento alle imposte del periodo, il Collegio ha accertato la congruità delle relative previsioni.

Si riportano di seguito i principali dati di bilancio in migliaia di euro:

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2021
Attività	33.967
Passività e fondi	32.595
Patrimonio netto escluso utile esercizio	1.372
Risultato esercizio	0
CONTO ECONOMICO	ANNO 2021
Valore della produzione	64.162
Costi della produzione	(62.654)
Differenza	1.508
Proventi ed oneri finanziari	0
Proventi ed oneri straordinari	- 85
Risultato prima delle imposte	1.423
Imposte dirette	(1.423)
Risultato di esercizio	0

Il Collegio Sindacale assevera che:

Le spese sono state contenute nei limiti previsti dagli articoli 16 e seguenti della legge regionale 12 maggio 2010 n. 11 (patto di stabilità). Infatti, il costo del personale 2021 è pari ad €. 59.951.326 (per servizi standard, nuovi servizi, rinnovo CCRL) ed il costo del personale 2009 delle

tre società Beni Culturali S.p.A. Gestioni & Servizi (pari ad €34.932.220), Multiservizi S.p.A. (pari ad €34.769.287) e Biosphera S.p.A. (pari ad €3.025.248), era di **€ 72.726.755**, che risulta notevolmente superiore ai €59.951.326 di cui sopra. In riferimento ai costi della produzione ex art. 2425 c.c. nn. 6, 7, 8, il costo del 2009, dato dalla somma di quelli Beni Culturali S.p.A. pari ad €. 602.160, Multiservizi S.p.A. pari ad €.1.954.510 e quelli Biosphera S.p.A. pari ad €.1.263.936, diminuito del 2%, somma **€3.744.194**, di molto superiore al costo 2021 pari ad **€ 1.087.784** (per spese generali, fitti passivi e costi dei cantieri del territorio).

Si attesta, infine, che la Relazione degli Amministratori corrisponde con i dati e le risultanze del Budget 2021.

Parere

In conclusione, quindi, il Collegio Sindacale nel dare atto dell'attendibilità dei proventi e della congruità dei costi stimati contenuti nel Budget economico e finanziario di cassa per l'anno 2021, esprime parere favorevole ai fini dell'approvazione dello stesso.

SERVIZI AUSILIARI SICILIA S.C.P.A.

Sede in PALERMO – Piazza Castelnuovo, 35

Capitale Sociale versato Euro 162.000,00

Iscritta alla C.C.I.A.A. di PALERMO

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 04567910825

Partita IVA: 04567910825 - N. Rea: 204568

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della Regione Siciliana

PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE SULLA RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2021

Premessa

Ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica *"Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4"*; disposizione che fa riferimento alla *"relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio"*.

Il successivo art. 14, co. 2, del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 recita: *"Qualora emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i*



provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento".

Il comma 4 dell'art. 2, della Legge Regionale 10 luglio 2018, n. 10 prevede che *"In attuazione delle previsioni di cui all'articolo 6 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 e sulla base dell'attività di indirizzo di cui al comma 1, le società controllate dalla Regione, fatte salve le funzioni degli organi di controllo societario previste a norma di legge o di statuto, predispongono:*

a) specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale....."

Il successivo comma 5 della stessa Legge Regionale 10 luglio 2018, n. 10 prevede che: *"Le disposizioni per l'attuazione delle previsioni di cui al presente articolo sono definite con decreto dell'Assessore regionale per l'economia, previo parere della Commissione Bilancio dell'Assemblea regionale siciliana."*

Tali disposizioni per l'attuazione sono state emanate con l'art. 2, comma 2, del D.A. n. 2731 del 26/10/2018 che prevede che: *"i documenti di cui alla lettera a) anche in relazione all'assetto organizzativo, ai servizi resi, alle dotazioni di risorse umane e strumentali, devono essere approvati annualmente entro il 31 dicembre e trasmessi alla Ragioneria Generale entro il successivo 15 gennaio."*

In riferimento alla suddetta normativa, bisogna preliminarmente osservare che il legislatore del suddetto Testo unico ha omesso una descrizione contenutistica della Relazione sul governo societario e ha rimesso alla discrezionalità della singola società il contenuto del Programma di valutazione del rischio aziendale, oltre a non definire gli indicatori di crisi aziendale al cui rilievo è collegato l'obbligo di relazione stabilito ex art. 14, co. 2. Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (C.N.D.C.E.C.), con un documento emanato il 7 marzo 2019, ha fornito una serie di raccomandazioni per la selezione di strumenti che consentano il monitoraggio del rischio di crisi aziendale, oltre a mettere a disposizione degli operatori un supporto, dotato del carattere di obiettività (connesso all'autorevolezza e terzietà dei professionisti coinvolti nella stesura), per facilitare l'adempimento degli obblighi di legge, anche in considerazione delle conseguenze previste in caso di inosservanza, nonché, dell'interesse generale ad agevolare le società a controllo pubblico a munirsi di dispositivi idonei a favorire la tempestiva emersione della crisi e la sua corretta gestione.

Sulla base di tali raccomandazioni, il Consiglio di Amministrazione della Servizi Ausiliari Sicilia S.C.p.A., nella seduta del 28/12/2021 ha approvato la *"Relazione su monitoraggio e verifica del rischio di crisi aziendale al 28/12/2021"* che è stata consegnata nella stessa data a questo Collegio.

Con il presente Parere si espone la sintesi dell'attività da noi svolta, nonché, le nostre osservazioni e proposte in ordine alla suddetta Relazione.



Si precisa che la revisione legale dei conti è stata attribuita per gli esercizi 2019-2020-2021, alla RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile.

Attività svolta

Il Consiglio di Amministrazione ha con verbale del 28 dicembre 2021 provveduto ad approvare il documento in argomento. Nella stessa data abbiamo ricevuto tale documento ed in collaborazione con il Funzionario direttivo dell'Ufficio Contabilità Bilancio e Budget abbiamo esaminato i margini, gli indici e gli indicatori riportati nella suddetta Relazione e che di seguito sinteticamente si elencano:

Analisi dello Stato Patrimoniale per margini

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	2018	2019	2020	2021	2022
LIQUIDITA' IMMEDIATA	10.299	16.054	12.927	13.166	13.252
LIQUIDITA' DIFFERITA	20.928	17.368	21.830	19.888	19.773
PASSIVITA' A BREVE	9.355	10.872	11.288	9.288	7.426
MARGINE DI TESORERIA (MT=LI.+L.D.)-P.B.)	21.872	22.550	23.469	23.766	25.599
PATRIMONIO NETTO	872	872	870	1372	1372
VALORE NETTO IMMOBILIZZAZIONI	321	292	276	398	449
MARGINE DI STRUTTURA (MS=PN-IMMOBILIZZ.)	551	580	594	974	923

Analisi dello Stato Patrimoniale per indici

INDICE DI LIQUIDITA' IMMEDIATA	2018	2019	2020	2021	2022
LIQUIDITA' IMMEDIATA	10.299	16.054	12.927	13.166	13.252
PASSIVITA' A BREVE	9.355	10.872	11.288	9.288	7.426
INDICE DI LIQUIDITA' IMMEDIATA %	1,10	1,48	1,15	1,42	1,78

Analisi del Conto Economico per margini

Conto economico a valore aggiunto	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Valore della produzione (A)	64.183	66.671	64.285	64.162	63.768
Valore aggiunto (A-B6-B7-B8-B14)	62.540	64.838	62.721	62.990	62.572
Costo del personale (B9)	57.009	59.468	58.388	59.952	61.664
Margine operativo lordo (A-B6-B7-B8-B9-B14)	5.531	5.370	4.333	3.038	908
Ammortamenti e accantonamenti (B10+B12)	4.150	4.842	3.613	1615	674
Reddito operativo (A-B)	1.381	528	720	1.423	234
Risultato dell'area finanziaria C(AL NETTO C17)+-D	97	-	-	-	-
EBIT NORMALIZZATO (A-B+C AL NETTO DI C17+-D)	1.478	528	720	1.423	234
EBIT INTEGRALE(A-B+C+D+E)	1.478	528	720	1.423	234
Oneri finanziari C17	-	-	-	-	-
RISULTATO LORDO (A-B+C+D+E)-C17	1.478	528	720	1.423	234
IMPOSTE SUL REDDITO	1.478	528	720	1.423	234
Risultato netto	-	-	-	-	-

Analisi dell'equilibrio economico aziendale

Indicatori di redditività

Return on Equity (ROE) Return on Investment (ROI) Return on sales (ROS)

One
2 *up*

	2018	2019	2020	2021	2022
ROE = $\frac{\text{RISULTATO D'ESERCIZIO}}{\text{PATRIMONIO NETTO}} \cdot 100 =$	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
	€ 871.658,00	€ 871.657,00	€ 871.657,00	€ 1.372.000,00	€ 1.372.000,00
ROE %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ROI = $\frac{\text{REDDITO OPERATIVO}}{\text{CAPITALE INVESTITO NETTO}} \cdot 100 =$	€ 1.381.000,00	527.531,00 €	720.159,00 €	1.422.956,00 €	233.866,00 €
	€ 31.562.167,00	33.729.928,00 €	35.046.219,00 €	33.967.000,00 €	33.989.000,00 €
ROI %	4,38	1,56	2,05	4,19	0,69
ROS = $\frac{\text{REDDITO OPERATIVO}}{\text{FATTURATO NETTO}} \cdot 100 =$	€ 1.381.000,00	527.531,00 €	720.159,00 €	1.422.956,00 €	233.866,00 €
	€ 63.797.342,00	66.432.937,00 €	64.202.267,00 €	64.162.419,00 €	63.768.000,00 €
ROS %	2,16	0,79	1,12	2,22	0,37

Indice di rotazione dei crediti commerciali:

INDICE DI ROTAZIONE DEI CREDITI COMMERCIALI	2018	2019	2020	2021	2022
VENDITE	€ 63.797.342,00	66.432.937,00 €	64.202.267,00 €	64.162.419,00 €	63.768.000,00 €
VALORE MEDIO DEI CREDITI COMMERCIALI	€ 18.435.735,00	€ 17.381.538,00	€ 16.142.420,00	€ 18.543.000,00	€ 18.428.000,00
	3,46	3,82	3,98	3,46	3,46

Abbiamo accertato che gli importi presi a base dell'elaborazioni effettuate corrispondono ai documenti contabili di riferimento.

Abbiamo apprezzato che la Relazione elaborata dagli amministratori non sia basata esclusivamente sui suddetti indici, ma abbia preso in considerazione nella valutazione dei rischi di crisi aziendale, anche, la valutazione dei Contratti di Servizio e la loro adeguatezza economica, l'assetto organizzativo della Società, nonché, la dotazione di risorse umane e strumentali.

Parere

Si prende atto di quanto dichiarato dal Consiglio di Amministrazione in merito al fatto che la Società è fiduciosa che i Contratti di Servizio con i committenti verranno rinnovati e che verranno stanziati nel bilancio regionale le risorse finanziarie per farvi fronte. Tuttavia, il Collegio raccomanda un monitoraggio continuo su tale criticità.

In conclusione quindi, il Collegio Sindacale nel dare atto dell'attendibilità dei dati numerici riportati contenuti nella Relazione su monitoraggio e verifica del rischio di crisi aziendale al 28/12/2021, considerato che la stessa è stata redatta sulla base delle indicazioni fornite dal documento emanato il 7 marzo 2019, da parte del CNDCEC "Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili", denominato "Relazione sul governo societario contenente programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (Ex art. 6, co. 2 e 4 del D.Lgs. 175/2016)", esprime parere favorevole ai fini dell'approvazione dello stesso.

Palermo, 04/01/2022

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Anna Maria Calabrese

Dott. Giovan Racalbuto

Avv. Duilio Piccione