

**SORARIS S.P.A.**

Sede: Sandrigo - Via Galvani nr. 30/32  
Capitale sociale: € 678.400,00 - int. vers.  
Iscr. al nr. 00857440242 - Registro Imprese Vicenza  
R.E.A. nr. VI-171172 - P.IVA e Cod.Fisc.00857440242  
Indirizzo P.E.C.: *soraris@pec.it*

\* \* \*

**RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE**

All'Assemblea degli Azionisti di SORARIS S.P.A.

*Premessa*

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

*Relazione sul bilancio d'esercizio*

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio di SORARIS S.P.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

*Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio*

L'organo amministrativo 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.

### *Responsabilità del revisore*

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. 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. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### *Giudizio*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio, nel suo complesso, non presenta errori che siano significativi e, quindi, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di SORARIS S.P.A. al 31 dicembre 2016, dei flussi di cassa e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

#### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'organo amministrativo della Società, con il bilancio d'esercizio di SORARIS S.P.A. al 31 dicembre 2016. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2016.

### **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

#### *Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale ha in merito alla società e per quanto concerne:

- ✓ la tipologia dell'attività svolta;
- ✓ la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi

intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- pur essendo aumentati i volumi per effetto dei servizi prestati nel confronti del Comune di Isola Vicentina, come segnalato dall'organo amministrativo nella relazione sulla gestione, l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche vengono adeguati alle esigenze aziendali;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate, salvo quanto nel proseguito meglio precisato;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;

- sull' attività svolta nell' adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all' eventuale utilizzo da parte dell' organo amministrativo della deroga di cui all' art. 2423, comma 5 c.c..
- sull' eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all' art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l' aspetto temporale, l' intero esercizio e nel corso dell' esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all' art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

#### *Attività svolta*

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell' evoluzione dell' attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle eventuali problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l' impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l' adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell' impresa e delle sue

eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratore unico, dipendenti e consulenti interni ed esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- con riferimento al personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali si ricorda come nel corso dell'esercizio 2016 si sia dato corso all'assunzione di un'impiegata in sostituzione di un'altra in congedo per maternità, come fatto notare dell'organo amministrativo; il livello della sua preparazione tecnica appare comunque appropriato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare, specie se portata a conoscenza delle problematiche aziendali;
- tenuto conto per la menzionata sostituzione e per l'avvenuto pensionamento di altra figura operante in ambito contabile, intervenuto successivamente alla data di chiusura dell'esercizio, nonché per gli adempimenti di prossima applicazione, appare opportuno monitorare i processi operativi del comparto amministrativo, anche al fine di potenziare lo stesso, in maniera tale da consentire il funzionale assolvimento delle incombenze a carico della Società;
- i consulenti ed i professionisti interni ed esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Le informazioni di cui all'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dall'organo amministrativo sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite contatti/flussi informativi telefonici e informatici con l'organo amministrativo e/o propri incaricati: da tutto quanto sopra deriva che il medesimo ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto richiesto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;

- ha preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza, di data 10 marzo 2017, dalla quale emerge la necessità da parte della Società di verificare la reale efficacia del sistema di gestione sicurezza e salute, non essendo il predetto organismo nelle condizioni di affermare che tale sistema sia correttamente attuato e svolga un'efficace azione di tipo preventivo, pur non essendo emersi fatti censurabili o violazioni del Modello Organizzativo adottato dalla medesima, né atti o condotte che comportino una violazione delle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 231/2001 relativi ai reati presupposti come da mappatura dei rischi dei quali l'organismo di vigilanza abbia dato conto;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dall'organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre l'organo amministrativo ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c..

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:



- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati, così come è stata controllata la corretta applicazione dei nuovi criteri di valutazione indicati all'art. 2426 c.c., modificati dal D.Lgs. n. 139/2015; in particolare, si fa presente come l'organo amministrativo abbia applicato la valutazione del costo ammortizzato con riferimento ai debiti di natura finanziaria di durata superiore ai 12 mesi sorti successivamente alla data del 01 gennaio 2016, nel rispetto del principio della rilevanza e dei principi contabili nazionali, con riferimento alla possibilità di non effettuare detta valutazione per i debiti ed i crediti sorti antecedentemente al 2016 e/o di durata non superiore ai 12 mesi, ovvero laddove l'applicazione di tale criterio non avesse effetto rilevante ai sensi dell'art. 2423, comma 4 del c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito

- dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- il collegio sindacale ha preso atto che non sono stati iscritti valori, ai sensi dell'art. 2426, comma 5 e comma 6, c.c.;
  - il collegio sindacale ha preso atto dell'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
  - dalla nota integrativa si desumono la presenza di strumenti finanziari sottoscritti dalla Società e l'assenza di immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value;
  - gli impegni, le garanzie e le passività potenziali risultano illustrati.

#### *Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo e pari ad € 148.725. In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio indicata in nota integrativa, il collegio non ha nulla da osservare e concorda con la stessa, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

#### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dall'organo amministrativo.

Vicenza, 14 aprile 2017

#### **IL COLLEGIO SINDACALE**

Boscato Luciano

Borso Silvia

Marchetto Adriano