

 <b>Sispi</b> Servizio Protocollo
DATA 25 MAR. 2018
Protocollo n. 181/2578

Dr. Marco Corsale  
Revisore Legale Indipendente

## **RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE INDIPENDENTE**

All'Azionista unico della Sispi Spa con sede legale in Palermo, Via Ammiraglio Denti di Piraino n. 7, C.F/P. IVA: 03711390827.

### **Introduzione**

Il sottoscritto dr. Marco Corsale Revisore Legale Indipendente, nominato dall'Assemblea degli azionisti della Sispi Spa in data 25/07/2016, ha ricevuto il progetto di bilancio di esercizio al 31/12/2017 approvato dal CdA in data 12/03/2018 e composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione.

Così come previsto dall'art. 14 del d. Lgs n.39/2010 il Revisore Legale produce all'Assemblea degli Azionisti il proprio giudizio indipendente sul suddetto bilancio.

### **Giudizio del Revisore Legale Indipendente**

*Il Revisore Legale Indipendente, ritiene che il Bilancio d'esercizio della Sispi Spa, fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31/12/2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri per la redazione.*

### **Elementi alla base del Giudizio**

La revisione legale del Bilancio della Sispi Spa al 31/12/2017 è stata svolta dallo scrivente in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D. Lgs. 39/2010. Il presente giudizio viene inoltre espresso sia nel rispetto di quanto indicato dal Principio di Revisione Internazionale ISA Italia n. 700 che in ossequio alla nuova versione del principio di revisione ISA Italia 720B elaborato a seguito delle novità introdotte dal D. Lgs 139/2015, la cui nuova versione è stata diramata dal Ragioniere Generale dello Stato con determina del 15/6/2017.

Tale revisione ha tenuto anche conto delle nuove versioni degli ISA Italia 260,570,700,705,706 e 710 messe a disposizione sempre dalla Ragioneria Generale dello Stato con determina del 31/7/2017.

Inoltre, il lavoro svolto, è stato portato a termine nel pieno rispetto dei principi di indipendenza.



**Dr. Marco Corsale**  
*Revisore Legale Indipendente*

**Contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico**

Di seguito vengono esposti i principali dati di sintesi dell'esercizio 2017 ed il relativo confronto con quelli dell'esercizio 2016.

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Attività</b>		
Immobilizzazioni	1.147.600	983.092
Attivo Circolante	12.876.104	15.035.261
Ratei e Risconti	192.142	116.028
<b>Totale</b>	<b>14.215.846</b>	<b>16.134.381</b>
<b>Stato Patrimoniale</b>		
<b>Passività</b>		
Patrimonio Netto (Senza risultato di esercizio)	6.894.637	5.648.885
Utile di Esercizio	495.043	1.245.752
Fondi per Rischi e Oneri	608.488	524.188
TFR	1.527.936	1.565.154
Debiti	4.689.742	7.150.402
Ratei e Risconti	0	0
<b>Totale</b>	<b>14.215.846</b>	<b>16.134.382</b>

<b>Conto Economico</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Valore della Produzione	13.346.091	14.177.287
Costi della Produzione	(12.625.908)	(12.398.066)
<b>Differenza tra Valore e Costi della Produzione</b>	<b>720.183</b>	<b>1.779.221</b>
Saldo Proventi e Oneri Finanziari	(30.203)	(32.710)
Rettifiche di Valore Attività Fin.	0	0
<b>Risultato Prima delle Imposte</b>	<b>689.980</b>	<b>1.746.511</b>
Imposte sul Reddito di Esercizio	(194.937)	(500.759)
<b>Utile (Perdita) di Esercizio</b>	<b>495.043</b>	<b>1.245.752</b>



**Dr. Marco Corsale**  
*Revisore Legale Indipendente*

Il Bilancio di esercizio al 31/12/2017 si è chiuso un utile di 495.043, al netto di imposte euro pari 194.937, contro un utile di euro 1.245.752 dell'esercizio precedente al netto di imposte pari ad euro 500.759.

I crediti sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente passando da euro 14.027.104 del 2016 ad euro 11.532.860 nel 2017. In particolare quelli verso controllanti sono diminuiti da euro 12.108.012 ad euro 9.391.661. Tale situazione è dipesa da un maggior flusso di pagamenti verificatosi nel corso dell'esercizio rispetto all'esercizio precedente da parte del cliente nonché azionista unico Comune di Palermo.

Anche i debiti hanno subito un consistente decremento rispetto all'esercizio precedente passando complessivamente da euro 7.150.402 del 2016 ad euro 4.689.742 nel 2017. In particolare i maggiori decrementi si sono verificati nelle seguenti voci:

- debiti verso banche che sono diminuiti da euro 3.424.062 nel 2016 ad euro 1.697.539 nel 2017;
- debiti verso fornitori che sono diminuiti da euro 2.123.185 del 2016 ad euro 1.317.832 nel 2017;

Il valore della produzione ha subito una flessione rispetto all'esercizio precedente passando da euro 14.177.287 del 2016 ad euro 13.346.091 nel 2017. Tale variazione negativa è in parte imputabile al fatto che nel 2017 sono stati conseguiti ma in maniera assai irrisoria (euro 25.788) "altri ricavi e proventi" di natura quindi "non ricorrente" che invece erano stati conseguiti in maniera assai più ampia (euro 545.113) nel corso dell'esercizio 2016.

I costi della produzione hanno subito lieve incremento passando da euro 12.398.066 del 2016 ad euro 12.625.908 nel 2017.

**Responsabilità del Revisore Legale**

E' responsabilità del Revisore Legale quella di esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio sulla base della revisione legale effettuata.

Per esprimere tale giudizio è stato necessario verificare il rispetto delle norme etiche, e pianificare lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenesse errori particolarmente significativi.

Tale revisione ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.



**Dr. Marco Corsale**  
*Revisore Legale Indipendente*

Le procedure scelte sono derivate dal giudizio professionale del Revisore Legale, 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 Legale, ha considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa al fine di accertare che lo stesso potesse fornire una rappresentazione veritiera e corretta. Ciò per poter definire le procedure di revisione più appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

La revisione legale ha compreso altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché l'esame della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Il processo di revisione, ha incluso infine la verifica delle attestazioni scritte fornite dal legale rappresentante e dal responsabile amministrativo su richiesta del Revisore Legale, attestazioni previste sia dal principio di revisione internazionale ISA 260 che da quello ISA Italia 580 il cui modello è stato diffuso anche attraverso il Documento di Ricerca n. 204, pubblicato nel mese di Febbraio 2017 dall'Associazione Italiana Revisori Contabili (Assirevi).

Il lavoro sopra descritto è stato effettuato anche a seguito di scambi di informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti sia con il Collegio Sindacale che con l'Organismo di Vigilanza e Controllo.

Lo scrivente Revisore Legale ritiene di avere quindi acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio sopra espresso.

**Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di esercizio affinché lo stesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Essi inoltre, sulla base delle novità introdotte dalle nuove versioni dei principi ISA Italia precedentemente richiamati, sono anche responsabili del controllo interno e della continuità aziendale.

Il Collegio Sindacale è invece responsabile per la vigilanza sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.



**Dr. Marco Corsale**  
*Revisore Legale Indipendente*

**Giudizio inerente la Relazione sulla Gestione**

Lo scrivente Revisore Legale ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720/B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Sispi Spa, con il bilancio di esercizio al 31/12/2017.

A giudizio del Revisore Legale la Relazione sulla Gestione è coerente con il Bilancio della Sispi Spa al 31/12/2017.

Inoltre, il Revisore Legale, ritiene che la Relazione sulla Gestione sia conforme alle norme di legge ad essa applicabili e dichiara che, sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto, acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, la stessa non contenga errori significativi.

Palermo, li 28/03/2018

Il Revisore Legale Indipendente  
Dr. Marco CORSALE

