

# Sidra S.p.A. Unipersonale

Sede Legale: Via Vagliasindi, 53 - CATANIA (CT)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DEL SUD EST SICILIA

C.F. e numero iscrizione: 03291390874

Iscritta al R.E.A. n. CT 206359

Capitale Sociale sottoscritto €: 30.000.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 03291390874

## Relazione dell'Organo di controllo

### *Bilancio Ordinario al 31/12/2021*

Signori Soci, a norma dello Statuto sociale in questa società l'Organo di controllo ha esclusivamente l'attività di vigilanza amministrativa, mentre la funzione di revisione legale dei conti è stata attribuita al Revisore Legale. Il collegio sindacale, in questa sede relazione sulla verifica di corretta redazione del bilancio esercitando la funzione di controllo legale.

### **Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c. - Attività di vigilanza amministrativa**

In premessa si ricorda che questo collegio nella sua attuale composizione è stato nominato con Assemblea sociale del 25.11.2019 e si è insediato il successivo 14.12.2019.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed ai principi contabili generali.

### **Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

---

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa

Inoltre sono stati forniti anche la:

- Relazione sulla gestione
- Relazione sul governo societario

Il risultato d'esercizio evidenzia un **utile di € 288.373**, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	20.756.772	22.162.792	1.406.020-
ATTIVO CIRCOLANTE	73.193.042	72.450.566	742.476
RATEI E RISCONTI	174.116	124.945	49.171
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>94.123.930</b>	<b>94.738.303</b>	<b>614.373-</b>

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	36.661.755	36.773.381	111.626-
FONDI PER RISCHI E ONERI	17.394.960	17.407.214	12.254-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	637.859	714.867	77.008-
DEBITI	36.420.600	36.146.435	274.165
RATEI E RISCONTI	3.008.756	3.696.406	687.650-
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>94.123.930</b>	<b>94.738.303</b>	<b>614.373-</b>

### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	35.731.314	33.881.314	1.850.000
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	30.003.458	29.843.110	160.348
COSTI DELLA PRODUZIONE	35.451.913	31.286.076	4.165.837
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	279.401	2.595.238	2.315.837-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	984.526	2.778.340	1.793.814-
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E	696.153	1.745.520	1.049.367-

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
ANTICIPATE			
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>288.373</b>	<b>1.032.820</b>	<b>744.447-</b>

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- L'attività di controllo si è svolta nel rispetto della pianificazione programmata subito dopo l'insediamento; abbiamo richiesto ed acquisito dagli amministratori, durante le varie riunioni svoltesi ed a seguito di espressa richiesta, informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali e sull'assetto organizzativo. Già nel 2020, con PEC del 19 Maggio, emessa congiuntamente con il revisore contabile, abbiamo rilevato come la società non presentava un adeguato assetto organizzativo relativamente ad una serie di aree e specificamente nell'area amministrativo – contabile, nell'area della gestione dei crediti verso gli utenti e con riserva di valutazione per altre aree da verificare. Il Cda rispondeva che la società si stava dotando di un nuovo modello organizzativo. Successivamente con cda del 27.02.2020 si è deliberata la predisposizione di un sistema di *“controllo interno mediante sistemi quanto-qualitativi basati sul modello scientifico Balanced Scorecard in grado di misurare la performance della continuità aziendale affidando l'attuazione al Direttore Generale”* la concreta attuazione di tale modello è in fase di analisi.

Abbiamo rilevato come la formazione del processo decisionale che giunge al cda dovrebbe seguire procedure ben delineate che consentano di individuare la formazione del procedimento di formazione della volontà e del suo iter, sì da individuare le varie funzioni all'interno dell'organigramma. Certamente si è avviato un percorso che non si è potuto completare per il breve lasso di tempo dall'insediamento del cda, nella sua attuale composizione, anche per i rallentamenti dovuti all'emergenza COVID 19.

Il 2021 è stato un anno importante per l'assetto organizzativo, nel gennaio si è deliberato il nuovo modello organizzativo la cui efficacia si è sospesa sino al successivo novembre, data in cui ha avuto effetto la soppressione della figura del Direttore Generale.

Sempre nel 2021 è stato approvato il nuovo modello organizzativo 231/2001 che si fonda sui regolamenti aziendali che delineano delle procedure operative per le singole aree di rischio.

Seppure con i rallentamenti dovuti alle difficoltà di adeguare la struttura aziendale con nuove assunzioni, la società sta dando vita ad un nuovo assetto organizzativo la cui valutazione è ancora troppo precoce. Per quanto ci riguarda seppur confermando una diagnosi ancora negativa sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, non possiamo non rilevare che l'organo amministrativo ha fissato tra le proprie mission quella dell'adeguare l'azienda di una struttura idonea.

Occorre anche tarare il giudizio e la riorganizzazione alla realizzazione del progetto di fusione con Catania Rete Gas, la cui ratio di fondo resta proprio la messa a sistema di determinate economie derivanti anche dall'unificazione organizzativa e strutturale.

Con riferimento all'assetto organizzativo del settore amministrativo - contabile lo scrivente collegio segnala, come fatto anche dal revisore contabile, anche per il 2021 la sua inadeguatezza, tuttavia si prende atto che l'azienda, avendo identificato la necessità di affiancare alla figura apicale del settore due collaboratori esterni, ha dato seguito a tale necessità, nominando, seppur a tempo determinato, due consulenti esterni a supporto della dott.sa Catania. La struttura amministrativa si è dotata di un software gestionale che nelle previsioni dovrebbe migliorare le performance gestionali del settore.

Con riferimento al settore della gestione crediti l'esito del pool di legali nominati è stato non particolarmente rilevante, ma si trattava di crediti molto deteriorati su cui occorre nel futuro ragionare sul rapporto costi benefici. Il nuovo gestionale segue con maggiore attenzione le procedure ARERA per il recupero del credito e per la gestione delle forniture in sofferenza.

- Si sono ottenute dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- Con riferimento ai rapporti con l'Organismo di Vigilanza nel rispetto delle disposizioni di legge ed in linea con la “*Norma 5.5. Rapporti con l'organismo di vigilanza*” si rilevano gli scarsi contatti con l'organismo di vigilanza da cui non abbiamo ricevuto alcun report periodico. L'adeguamento del modello *ex D.Lgs. n. 231/2001* adottato nel 2015 è stato fatto di recente ma si attende di valutare concretamente l'efficacia del modello su cui si attendono i test dell'ODV.

Come detto, poste le problematiche rilevate in relazione alla impossibilità di strutturare organismi interni di audit e compliance proprio per la carenza di personale, si è ritenuto di procedere utilizzando i regolamenti interni nei vari settori in cui si rilevano maggiori criticità: acquisti ed ambiente. Utilizzando gli stringenti regolamenti aziendali in tutti i vari passaggi sarà sufficiente un controllo del rispetto degli stessi.

In riferimento a tale attività l'Organismo di vigilanza non ha comunicato criticità e non si è avuta alcuna segnalazione di prova di resistenza del modello si ritiene perché lo stesso è ancora di recente formazione.

- Si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile.
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo amministrativo.

## **Osservazioni in ordine al bilancio**

---

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, si riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del codice civile, l'Organo di Controllo dà atto che, con il consenso dello stesso, sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento per i quali è stato verificato il requisito dell'utilità pluriennale.

➤ ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo dà atto che, con il consenso dello stesso, sono stati iscritti nel 2021, ad incremento dell'attivo dello Stato patrimoniale, costi di sviluppo, per un ammontare di € 25.900 per i quali è stato verificato il requisito dell'utilità pluriennale; a tal proposito si rammenta che l'attività di sviluppo è quella parte del progetto di innovazione che utilizza i risultati della fase di ricerca e sviluppa o perfeziona materiali, prodotti e processi produttivi, sistemi e servizi. L'OIC 24 stabilisce che tra i costi di sviluppo possono essere compresi:

1. i costi per la progettazione, la costruzione e la verifica di prototipi o modelli che precedono la produzione o l'utilizzo degli stessi;
2. i costi per la progettazione di mezzi, prove, stampi e matrici concernenti la nuova tecnologia;
3. i costi per la progettazione, la costruzione e l'attivazione di un impianto pilota che non è di dimensioni economicamente idonee per la produzione commerciale.

Il solo fatto di soddisfare la definizione di costi di sviluppo non è sufficiente affinché i relativi costi abbiano legittimità di capitalizzazione nell'attivo patrimoniale.

L'OIC 24 consente la capitalizzazione nella voce *B.I.2 «Costi di sviluppo»* solo se possiedono le seguenti specifiche caratteristiche:

1. deve trattarsi di costi relativi ad un prodotto o processo chiaramente definito, nonché identificabili e misurabili. Dunque la società deve essere in grado di dimostrare, per esempio, che i costi di sviluppo hanno diretta inerenza al prodotto, al processo o al progetto per la cui realizzazione essi sono stati sostenuti. Nei casi in cui risulti dubbio se un costo di natura generica possa essere attribuito ad un progetto specifico, ovvero alla gestione quotidiana e ricorrente, il costo non sarà capitalizzato ma speso al conto economico;
2. deve trattarsi di un progetto realizzabile, cioè tecnicamente fattibile, per il quale la società possieda o possa disporre delle necessarie risorse. La realizzabilità del progetto è, di regola, frutto di un processo di stima che dimostri la fattibilità tecnica del prodotto o del processo ed è connessa all'intenzione della direzione di produrre e commercializzare il prodotto o utilizzare o sfruttare il processo. La disponibilità di risorse per completare, utilizzare e ottenere benefici da un'attività immateriale può essere dimostrata, per esempio, da un piano della società che illustra le necessarie risorse tecniche, finanziarie e di altro tipo e la capacità della società di procurarsi tali risorse. In alcune circostanze, la società dimostra la disponibilità di

finanziamenti esterni ottenendo conferma da un finanziatore della sua volontà di finanziare il progetto;

3. i costi sostenuti devono essere recuperabili, cioè la società deve avere prospettive di reddito in modo che i ricavi che prevede di realizzare dal progetto siano almeno sufficienti a coprire i costi sostenuti per lo studio dello stesso, dopo aver dedotto tutti gli altri costi di sviluppo, i costi di produzione e di vendita che si sosterranno per la commercializzazione del prodotto.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.
  - si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
  - si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle Relazione sulla gestione.
  - il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.
  - il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.
  - Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.
  - nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 e 5 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.

### **Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

---

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, il Collegio propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.21, così come redatto dagli Amministratori.

Catania, 05/07/2022

**Il Collegio Sindacale**

Sergio Cacopardo, Presidente

Daniela La Porta, Sindaco effettivo

Pierluigi Napoletano, Sindaco effettivo