

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2016

**GESTIONE IMPIANTI E
SERVIZI ECOLOGICI
CASERTANI S.P.A.**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: CASERTA CE CORSO TRIESTE 133
Codice fiscale: 03550730612
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI CON SOCIO
UNICO

Indice

Capitolo 1 - PROSPETTO CONTABILE PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - NOTA INTEGRATIVA	7
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	49
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE	55
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI	89
Capitolo 6 - PROCURA	94
Capitolo 7 - ALTRO DOCUMENTO (ALTRO DOCUMENTO)	95
Capitolo 8 - ALTRO DOCUMENTO (ALTRO DOCUMENTO)	101

GISEC SPA

Prospetto contabile del Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	CORSO TRIESTE N.133 81100 CASERTA
Codice Fiscale	03550730612
Numero Rea	03550730612 252955
P.I.	03550730612
Capitale Sociale Euro	1.000.000
Forma giuridica	SOCIETA PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	390009
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	PROVINCIA DI CASERTA
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

v.2.5.4

GISEC SPA

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.974	4.298
Totale immobilizzazioni immateriali	2.974	4.298
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	88.067	104.308
3) attrezzature industriali e commerciali	231.132	212.517
4) altri beni	66.721	133.579
Totale immobilizzazioni materiali	385.920	450.404
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	3.666	10.035
Totale partecipazioni	3.666	10.035
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.666	10.035
Totale immobilizzazioni (B)	392.560	464.737
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	45.628.235	-
Totale crediti verso clienti	45.628.235	39.590.003
4) verso controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.340.217	-
Totale crediti verso controllanti	1.340.217	1.856.167
5-bis) crediti tributari		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.574.339	-
Totale crediti tributari	1.574.339	1.391.947
5-ter) imposte anticipate	4.394.149	2.776.491
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	244.390	8.738
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	34.657
Totale crediti verso altri	244.390	43.395
Totale crediti	53.181.330	45.658.003
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.230.237	5.113.343
3) danaro e valori in cassa	7.401	4.151
Totale disponibilità liquide	6.237.638	5.117.494
Totale attivo circolante (C)	59.418.968	50.775.497
D) Ratei e risconti	64.922	28.959
Totale attivo	59.876.450	51.269.193
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	29.642	17.021
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

v.2.5.4

GISEC SPA

Riserva straordinaria	1.889.573	1.649.767
Totale altre riserve	1.889.573	1.649.767
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	203.061	252.427
Totale patrimonio netto	3.122.276	2.919.215
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	2.425.080	1.648.964
4) altri	8.087.533	6.343.106
Totale fondi per rischi ed oneri	10.512.613	7.992.070
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.608.589	23.873.818
Totale debiti verso fornitori	37.608.589	23.873.818
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.464.437	2.369.595
Totale debiti tributari	1.464.437	2.369.595
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	415.679	458.301
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	415.679	458.301
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.602.569	13.511.441
Totale altri debiti	6.602.569	13.511.441
Totale debiti	46.091.274	40.213.155
E) Ratei e risconti	150.287	144.753
Totale passivo	59.876.450	51.269.193

v.2.5.4

GISEC SPA

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	33.768.031	37.006.467
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.274.252	1.590.590
Totale altri ricavi e proventi	1.274.252	1.590.590
Totale valore della produzione	35.042.283	38.597.057
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.262.521	1.501.702
7) per servizi	20.049.248	24.195.428
8) per godimento di beni di terzi	727.426	641.275
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.969.878	6.158.577
b) oneri sociali	1.851.782	1.913.529
c) trattamento di fine rapporto	398.834	421.849
e) altri costi	70.801	64.516
Totale costi per il personale	8.291.295	8.558.471
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.324	2.076
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	139.932	139.842
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.009.205	7.183.084
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.150.461	7.325.002
12) accantonamenti per rischi	1.724.672	1.750.083
14) oneri diversi di gestione	310.912	60.877
Totale costi della produzione	37.516.535	44.032.838
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(2.474.252)	(5.435.781)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.234.447	5.998.370
Totale altri proventi finanziari	3.234.447	5.998.370
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.784	7.718
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.784	7.718
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.224.663	5.990.652
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	6.369	-
Totale svalutazioni	6.369	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(6.369)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	744.042	554.871
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.382.523	1.118.717
imposte differite e anticipate	(841.542)	(816.273)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	540.981	302.444
21) Utile (perdita) dell'esercizio	203.061	252.427

v.2.5.4

GISEC SPA

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	203.061	252.427
Imposte sul reddito	540.981	302.444
Interessi passivi/(attivi)	(3.224.663)	(5.990.652)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.123.506	2.171.932
Ammortamenti delle immobilizzazioni	141.256	141.918
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	5.015.574	7.183.084
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(5.522.282)	(38.779.382)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	5.450.616	32.157.973
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(35.965)	(28.958)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	5.534	144.753
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(8.307.418)	(5.089.818)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	3.224.663	5.990.652
(Imposte sul reddito pagate)	(540.981)	(302.444)
(Utilizzo dei fondi)	2.121.710	7.570.220
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.195.592	5.724.149
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(75.448)	(590.246)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(6.374)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	6.369	(10.035)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(6.369)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(75.448)	(606.655)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.120.144	5.117.494
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.113.343	5.895.822
Danaro e valori in cassa	4.151	1.191
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.117.494	5.897.013
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.230.237	5.113.343
Danaro e valori in cassa	7.401	4.151
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.237.638	5.117.494

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Sede in CASERTA - CORSO TRIESTE, 133

Capitale Sociale versato Euro 1.000.000,00

Iscritta alla C.C.I.A.A. di CASERTA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 03550730612

Partita IVA: 03550730612 - N. Rea: 252955

Società soggetta ad attività di Direzione e Coordinamento da parte della Provincia di Caserta

(art. 2497 – BIS C.C.)

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2016

Premessa – Recepimento Dir.34/2013/UE

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01.01.2016, si evidenzia che il D.lgs. 18.08.2015 n. 139 (c.d. “decreto bilanci”), pubblicato sulla G.U. 4.9.2015 n. 205, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34, ha modificato il codice civile, con lo scopo di allineare le norme ivi contenute sulla disciplina del bilancio d’esercizio delle società di capitali, alle nuove disposizioni comunitarie.

La suddetta direttiva ha sostituito la normativa comunitaria vigente, con l’obiettivo di migliorare la portata informativa del documento contabile e avviare un processo di semplificazione normativa che regola la redazione e la pubblicazione del bilancio.

In questo contesto di riforma anche l’Organismo italiano di contabilità (OIC), in conformità agli scopi istituzionali stabiliti dalla legge, ha revisionato n. 20 principi contabili, ai quali è demandata la declinazione pratica del nuovo assetto normativo.

In particolare la modifica al bilancio delle società di capitali ha interessato:

- **i documenti che compongono il bilancio;**
- **i principi di redazione del bilancio;**
- **il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;**
- **i criteri di valutazione;**

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

- **il contenuto della Nota integrativa.**

Introduzione

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016 è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2016, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio d'esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario (preparati in conformità agli schemi rispettivamente di cui agli artt. 2424, 2424 bis c.c., agli artt. 2425 e 2425 bis c.c. e all'art. 2425 ter del codice civile) e dalla presente nota integrativa.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti. Inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Criteri di valutazione

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D.lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 22 dicembre 2016.

Nella nota 2016 sono riportati gli effetti rinvenienti dall'applicazione dei nuovi principi sopra riportati sulle voci di stato patrimoniale e sul patrimonio netto al 1 gennaio 2016 e sullo stato patrimoniale, conto economico e rendiconto finanziario dell'esercizio 2015, riportati ai fini comparativi.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016 in osservanza dell'art. 2426 del codice civile e dei citati principi contabili sono i seguenti:

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Nota Integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I costi di pubblicità e di ricerca sono interamente imputati a costo di periodo nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Non ricorrendo i presupposti previsti dall'OIC 9, ovvero indicatori di potenziali perdite di valore, la Società non ha proceduto con l'effettuazione di un apposito "Impairment Test" per la determinazione delle perdite durevoli.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo dei beni.

Per le immobilizzazioni entrate in funzione nell'esercizio le aliquote sono ridotte al 50%, ipotizzando che gli acquisti siano omogeneamente distribuiti nell'arco dell'esercizio

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

I costi di manutenzione e riparazione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di un'immobilizzazione materiale sono capitalizzabili se producono un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono questi effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico.

Le immobilizzazioni materiali nel momento in cui sono destinate all'alienazione sono riclassificate in un'apposita voce nell'attivo circolante e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento.

Le aliquote applicate sono le seguenti:

impianti generici	10,00%
impianti specifici	15,00%
impianti destinati al trattamento acque	15,00%
attrezzatura industriali e commerciali	12,50%
autoveicoli	20,00%
mobili e macchine d'ufficio	12,00%
macchine elettroniche	20,00%

Non ricorrendo i presupposti previsti dall'OIC 9, ovvero indicatori di potenziali perdite di valore, la Società non ha proceduto con l'effettuazione di un apposito "Impairment Test" per la determinazione delle perdite durevoli.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni sono destinate ad una permanenza durevole nel patrimonio della Società. Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo rettificato delle perdite durevoli di valore.

Il metodo del costo presuppone che il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori. Il valore di carico della partecipazione, quando viene rilevata l'esistenza di una perdita durevole di valore, viene ridotto al suo minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno all'economia della partecipante.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore

temporale e del valore di presumibile realizzo. Il suddetto criterio non viene applicato se gli effetti sono irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, co. 4 del Codice Civile. Si presumono tali anche gli effetti su

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

crediti a breve termine (con scadenza inferiore ai 12 mesi). In questi casi, i crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

La Società, intendendo applicare il nuovo principio contabile OIC 15 non retroattivamente, si è avvalsa della

seguinte facoltà:

- OIC 15: la Società non valuta al costo ammortizzato e non attualizza i crediti rilevati nello stato patrimoniale il 31 dicembre 2015. I crediti sorti nel corso dell'esercizio hanno scadenza inferiore ai 12 mesi e pertanto gli effetti sono irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, co. 4 del Codice Civile.

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione,

esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo.

L'importo della svalutazione è rilevato nel conto economico.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale. Le disponibilità denominate in valuta estera sono valutate al cambio di fine esercizio.

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti sono state iscritte quote di costi e di ricavi di competenza dell'esercizio, ma esigibili in esercizi successivi e quote di costi e i ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, secondo il principio della competenza temporale.

Nota Integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono indicati nella nota di commento dei fondi, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri. Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D). Tutte le volte in cui non è attuabile questa correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

TFR

Nella voce trattamento di fine rapporto è stato iscritto quanto i dipendenti avrebbero diritto a percepire in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio. Le indennità di anzianità costituenti la suddetta voce, ossia la quota di accantonamento di competenza dell'anno e la rivalutazione annuale del fondo preesistente, sono determinate in conformità alle norme vigenti. Il trattamento di fine rapporto è iscritto nella voce C del passivo ed il relativo accantonamento alla voce B9 del conto economico.

Le modifiche apportate alla normativa TFR dalla Legge 27 dicembre 2006 n. 296 ("Legge Finanziaria 2007") e dai successivi Decreti e Regolamenti attuativi, hanno modificato i criteri di contabilizzazione applicati alle quote di TFR maturate al 31 dicembre 2006 e a quelle maturande dal 1° gennaio 2007, in quanto con l'istituzione del "Fondo per l'erogazione ai lavoratori dipendenti del settore privato dei trattamenti di fine rapporto di cui all'articolo 2120 del codice civile" (Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS per conto dello Stato) i datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze almeno 50 addetti sono obbligati a versare a tale Fondo di Tesoreria le quote di TFR

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

maturate in relazione ai quei lavoratori che non abbiano scelto di conferire la propria quota di liquidazione ad un fondo di previdenza complementare.

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è mensilmente rilevato nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e versato al Fondo di tesoreria INPS o ad altri fondi di previdenza complementare lì dove richiesto dai lavoratori.

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il suddetto criterio non viene applicato se gli effetti sono irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, co. 4 del Codice Civile. Si presumono tali anche gli effetti su debiti a breve termine (con scadenza inferiore ai 12 mesi). In questi casi, i crediti sono iscritti secondo il valore nominale. La Società, intendendo applicare il nuovo principio contabile OIC 19 non retroattivamente, si è avvalsa della seguente facoltà:

- OIC 19: la Società non valuta al costo ammortizzato e non attualizza i debiti rilevati nello stato patrimoniale il 31 dicembre 2015. Per i debiti sorti nel corso dell'esercizio e con scadenza superiore ai 12 mesi gli effetti sono irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, co. 4 del Codice Civile.

I debiti per ferie maturate dai dipendenti e per retribuzioni differite, comprensivi di quanto dovuto agli enti previdenziali, sono stanziati sulla base dell'ammontare che si dovrebbe corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data del bilancio.

Nota Integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 compongono il Conto economico.

Le modifiche legislative apportate dal D.lgs. n. 139/2015, hanno riguardato anche l'eliminazione dallo schema di Conto economico della sezione straordinaria. Ciò ha comportato la ricollocazione

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

degli oneri e proventi straordinari indicati nell'esercizio precedente secondo le previgenti disposizioni civilistiche nelle altre voci di Conto economico ritenute più appropriate, sulla base della tipologia di evento che ha generato il costo o il ricavo.

L'eliminazione della distinzione tra attività ordinaria e attività straordinaria prevista dal D.lgs. n. 139/2015 ha comportato anche un riesame della distinzione tra attività caratteristica ed accessoria. In linea con l'OIC 12, si è di mantenuta tale distinzione, non espressamente prevista dal codice civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono stati iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono stati iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura

Costi e ricavi

Ricavi -- I ricavi per la vendita di beni sono rilevati quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà, assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi per le prestazioni di servizi sono riconosciuti alla loro ultimazione e/o maturazione.

Le transazioni con le entità correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato.

Costi -- I costi sono contabilizzati in base al principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Proventi e oneri finanziari -- I proventi ed oneri finanziari sono iscritti per competenza. I costi relativi alle operazioni di smobilizzo crediti a qualsiasi titolo (pro-solvendo e pro-soluto) e di qualsiasi natura (commerciali, finanziarie, altro) sono imputati nell'esercizio di competenza.

Imposte sul reddito dell'esercizio -- Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Le imposte differite passive e attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a fini fiscali. La loro valutazione è effettuata tenendo conto della presumibile aliquota fiscale che si prevede la Società sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio e vengono appostate rispettivamente nel "fondo imposte differite" iscritto nel passivo tra i fondi rischi e oneri e nella voce "crediti per imposte anticipate" dell'attivo circolante.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate per tutte le differenze temporanee deducibili, in rispetto al principio della prudenza, se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui le stesse si riverseranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Per contro, le imposte differite passive sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

Le imposte differite relative alle riserve in sospensione di imposta non sono rilevate se vi sono scarse probabilità di distribuire tali riserve ai soci.

ALTRE INFORMAZIONI

Deroghe ai sensi del 4° comma art. 2423 -- Si precisa altresì che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del 4° comma dell'art. 2423.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 2.974 (€ 4.298 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costo storico	Rivalutazioni esercizio precedente	Svalutazioni esercizio precedente	Fondo ammortamento	Residuo
-------------	---------------	--	---	-----------------------	---------

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

1) Costi di impianto e di ampliamento	29.055	0	0	29.055	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	10.381	0	0	7.406	2.974
Totali	39.436	0	0	36.461	2.974

Descrizione	Acquisizioni esercizio corrente	Alienazioni esercizio corrente	Riclassificazioni (+/-)	Svalutazioni esercizio corrente
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0
2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	0	0	0	0
Totali	0	0	0	0

Descrizione	Rivalutazioni esercizio corrente	Ammortamento dell'anno	Arrotondamenti	Valore finale
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0
2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	0	0	0	0
43) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	0	1.324	0	2.974
Totali	0	1.324	0	2.974

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, punto 3 del Codice Civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento.

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

Descrizione	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore finale
Costi di start-up	23.455	23.455	0
Costi di costituzione	5.600	5.600	0
Totali	29.055	29.055	0

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, in ragione del 20% annuo.

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 385.920 (€ 450.404 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costo storico	Rivalutazioni esercizio precedente	Svalutazioni esercizio precedente	Fondo ammortamento	Residuo
1) Impianti e macchinari	138.787	0	0	50.720	88.057
2) Attrezzature industriali e commerciali	370.798	0	0	139.666	231.132
3) Automezzi	281.000			275.900	5.100
4) Altri beni	185.972	0	0	124.351	61.621
Totali	976.557	0	0	590.637	385.920

Descrizione	Acquisizioni esercizio corrente	Alienazioni esercizio corrente	Riclassificazio ni (+/-)	Svalutazioni esercizio corrente
1) Impianti e macchinari	0	0	0	0
2) Attrezzature industriali e commerciali	61.900	0	0	0
3) Automezzi	0	0	0	0
4) Altri beni	14.851	0	0	0
Totali	76.751	0	0	0

Descrizione	Rivalutazioni esercizio corrente	Ammortamento dell'anno	Arrotondamenti	Valore finale
1) Impianti e macchinari	0	18.251	0	88.057
2) Attrezzature industriali e commerciali	0	41.274	0	231.142
3) Automezzi	0	53.200		5.100
4) Altri beni	0	27.207	0	61.621
Totali	0	139.932	0	385.920

La voce "Altri beni" pari a € 61.621 è così composta:

Descrizione	Costo storico	Acquisizioni esercizio corrente	Fondo ammortamento	Residuo
-------------	---------------	---------------------------------------	-----------------------	---------

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Arredi e dotazioni d'ufficio	41.184	2.683	18.967	24.900
Beni non sup.a 516,46		1.303	1.303	0
Macchine d'ufficio	129.936	10.865	104.081	36.720
Totali	171.120	14.851	124.351	61.621

Non ricorrendo i presupposti previsti dall'OIC 9, ovvero indicatori di potenziali perdite di valore, la Società non ha proceduto con l'effettuazione di un apposito "Impairment Test" per la determinazione delle perdite durevoli.

Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in imprese collegate

La Società detiene una partecipazione pari al 20% del capitale sociale della Soc. AMBITO SUD S.r.l. (€ 150.000,00), società d'ambito territoriale costituita con atto del Notaio Di Caprio del 10/09/2012 Rep. N. 198.183, il cui restante 80% del capitale sociale è suddiviso in base al numero di abitanti, tra i Comuni di Carinaro, Casaluce, Cesa, Portico di Caserta, San Marcellino, San Prisco, San Tammaro, Teverola e Villa Literno.

Al fine della costituzione della suddetta società, la Gisec SpA in data 06/09/2012 ha provveduto al versamento del 25% della quota di partecipazione al capitale sociale pari ad € 7.500,00 (art. 2342 Cod. Civ.).

In data 14.02.2013 l'Amministratore Unico della Soc. AMBITO SUD srl ha richiesto il versamento del residuo 75% della quota di partecipazione della Società per un importo complessivo pari ad € 22.500,00.

In ottemperanza a quanto deliberato dall'Assemblea dei Soci del 26/03/2013, è stato differito il versamento del suddetto residuo di capitale sociale, nelle more dell'adozione di un intervento normativo regionale ai sensi della L.11 del 2013 in materia di gestione del ciclo integrato dei rifiuti.

In data 27.03.2014, presso lo studio notarile DI CAPRIO, con Verbale di Assemblea straordinaria Rep. 200.708, i Soci hanno deliberato lo scioglimento anticipato della Società AMBITO SUD S.r.l. e la sua messa in liquidazione con contestuale nomina del Liquidatore, a causa della profonda incertezza normativa relativa alla gestione del ciclo integrato dei rifiuti in Regione Campania.

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Ciò posto, per effetto delle perdite durevoli della Società collegata, le quali fanno registrare un patrimonio netto pari ad euro 18.333, è stata svalutata la partecipazione al capitale della suddetta Società per euro 6.369 (patrimonio netto pro quota), pertanto la quota di partecipazione della GISEC SPA rettificata è pari ad euro 3.666 (20% x 18.333).

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 53.181.330 (€ 45.658.003 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Residuo
Verso Clienti - esigibili oltre l'esercizio succ.	58.191.372	3.333.087	9.230.049	45.628.235
Verso imprese controllanti	1.340.217			1.340.217
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	1.574.339			1.574.339
Imposte anticipate	4.394.149			4.394.149
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	244.389			244.389
Totali	65.744.466	3.333.087	9.230.049	53.181.330

Si rileva che nell'esercizio chiuso al 31/12/2016 sono stati appostati gli interessi legali di mora per ritardato pagamento delle somme dovute da parte dei Comuni della Provincia di Caserta (euro 3.233.817), a titolo di corrispettivo per i servizi resi dalla Società. Allo stesso tempo, si è provveduto a svalutare integralmente tale posta, per effetto della dubbia esigibilità.

Il Fondo di svalutazione dei crediti che al 31.12.2015 risultava pari ad € 1.557.699, è stato incrementato nel corrente esercizio di € 1.775.388, tale incremento scaturisce da una puntuale analisi dei seguenti fattori:

- 1) scarso riscontro alle richieste di circolarizzazione inviate ai Comuni della Provincia di Caserta;
- 2) indicazioni fornite dai legali incaricati per le procedure di recupero del credito che hanno

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

confermato la certezza del credito seppur non essendo prevedibile e predeterminabile la relativa tempistica di incasso;

3) analisi dell'*ageing* dei crediti relativamente agli esercizi 2013, 2014, 2015 e 2016 dalle quali sono state quantificati accantonamenti che tengono conto del rischio connesso ai lunghi tempi di incasso dei crediti vantati verso i Comuni della Provincia di Caserta, rischi, che per taluni Comuni, sono accentuati dallo stato di dissesto finanziario dichiarato.

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	39.590.003	45.628.235	6.038.232
Crediti verso controllante	1.856.167	1.340.217	-515.950,00
Crediti tributari	1.391.947	1.574.339	182.392,00
Imposte anticipate	2.776.491	4.394.149	1.617.658,00
Crediti verso altri	43.395	244.389	200.994,00
Totali	45.658.003	53.181.330	7.523.326

Crediti verso clienti	
Samte srl	197.088
Ecoambiente srl	155.608
Comuni della Provincia di Caserta	47.119.235
Cr Motors srl	56
Edilnoleggi spa	549
Eurocarrelli srl	554
Jumbo Engineering srl	656
Corel srl	361
Consorzio Nazionale Acciaio	5.426
Natura srl	1.000
Furino Ecologia srl	127.890
Italprogram srl	366
Metalsedi S.r.l.	72.827
Note di credito da emettere	(-1.853)
Fatt. da emettere	21.710
Fatt. da emettere fitti siti	1.259.850
Fondo svalutaz.crediti	(-3.333.087)
Fondo svalutaz.crediti fatture interessi	(-9.230.049)
Crediti vs.clienti per interessi di mora attivi	9.230.049

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Totali	45.628.235
---------------	-------------------

I crediti nei confronti della Provincia di Caserta, riclassificati tra i crediti verso imprese controllanti, pari ad **€ 1.340.217** risultano così composti:

- **€ 116.493** contributo spettante per la gestione dei siti di stoccaggio dei rifiuti cc.dd. ex Fibe scaturenti dall'art. 11 comma 7 della Legge 26/2010;
- **€ 74.362** ribaltamento dei costi sostenuti per la realizzazione del Gassificatore di Capua, giusta deliberazione di Giunta Provinciale n. 186 del 11/11/2011
- **€ 115.512** ribaltamento dei costi sostenuti per la gestione provvisoria, in via suppletiva dell'impianto di Grigliatura posto alla foce dei Regi Lagni, in ottemperanza a quanto previsto dalla delibera di Giunta Provinciale n. 70 del 24/07/2014;
- **€ 932.764** ribaltamento dei costi sostenuti per lo svuotamento del sito di stoccaggio di Ferrandelle, giusto accordo istituzionale sottoscritto tra il Ministero dell'Ambiente e la Provincia di Caserta in data 04/01/2011;
- **€ 101.086** ribaltamento dei costi sostenuti relativi al ribaltamento dei costi sostenuti per le attività connesse alla realizzazione del Polo tecnologico, in ottemperanza a quanto disposto dalla Provincia di Caserta con determinazione n. 258/w del 15/12/2014

I crediti nei confronti dei Comuni della Provincia di Caserta, pari ad **€ 47.119.235** risultano così composti:

Ragione Sociale	RESIDUO DA INCASSARE
AILANO Totale	€ 25.873,41
ALIFE Totale	€ 254.819,12
ALVIGNANO Totale	€ 42.424,13
ARIENZO Totale	€ 38.216,11
AVERSA Totale	€ 747.169,84

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

BAIA E LATINA Totale	€	8.246,00
BELLONA Totale	€	186.478,66
CAIANELLO Totale	€	71.637,71
CAIAZZO Totale	€	78.416,05
CALVI RISORTA Totale	€	261.560,75
CAMIGLIANO Totale	€	21.176,67
CANCELLO ED ARNONE Totale	€	1.351.648,99
CAPODRISE Totale	€	155.543,17
CAPRIATI A VOLTURNO Totale	€	14.227,91
CAPUA Totale	€	1.539.539,80
CARINARO Totale	€	64.237,54
CARINOLA Totale	€	564.676,31
CASAGIOVE Totale	€	54.602,24
CASAL DI PRINCIPE Totale	€	431.780,86
CASALUCE Totale	€	75.087,45
CASAPESENNA Totale	€	321.744,38
CASAPULLA Totale	€	274.679,05
CASERTA Totale	€	4.237.374,98
CASTEL CAMPAGNANO Totale	€	54.054,34
CASTEL DI SASSO Totale	€	847,69
CASTEL MORRONE Totale	€	230.024,70

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

CASTEL VOLTURNO Totale	€	2.548.715,55
CASTELLO DEL MATESE Totale	€	30.199,02
CELLOLE Totale	€	872.925,73
CERVINO Totale	€	82.885,94
CESA Totale	€	273.527,89
CIORLANO Totale	€	20.729,02
CONCA DELLA CAMPANIA Totale	€	15.377,50
CURTI Totale	€	340.756,79
DRAGONI Totale	€	80.589,91
FALCIANO DEL MASSICO Totale	€	127.017,50
FONTEGRECA Totale	€	11.366,61
FORMICOLA Totale	€	7.830,92
FRANCOLISE Totale	€	55.155,22
FRIGNANO Totale	€	641.839,90
GALLO MATESE Totale	€	6.696,98
GALLUCCIO Totale	€	23.305,99
GIANO VETUSTO Totale	€	4.035,65
GIOIA SANNITICA Totale	€	103.063,58
GRAZZANISE Totale	€	213.983,00
GRICIGNANO D'AVERSA Totale	€	373.816,61
LETINO Totale	€	13.842,10

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gise SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

LIBERI Totale	€	18.866,22
LUSCIANO Totale	€	643.020,55
MACERATA CAMPANIA Totale	€	442.285,76
MADDALONI Totale	€	1.705.895,31
MARCIANISE Totale	€	122.377,52
MARZANO APPIO Totale	€	17.156,95
MIGNANO MONTE LUNGO Totale	€	49.815,35
MONDRAGONE Totale	€	3.716.193,40
ORTA DI ATELLA Totale	€	3.178.536,28
PARETE Totale	€	555.504,82
PASTORANO Totale	€	175.114,97
PIANA DI MONTE VERNA Totale	€	21.789,71
PIEDIMONTE MATESE Totale	€	532.715,73
PIETRAMELARA Totale	€	204.073,86
PIETRAVAIRANO Totale	€	63.415,27
PIGNATARO MAGGIORE Totale	€	14.477,79
PONTELATONE Totale	€	85.260,79
PORTICO DI CASERTA Totale	€	344.885,86
PRATA SANNITA Totale	€	127.845,18
PRATELLA Totale	€	71.958,26
PRESENZANO Totale	€	22.193,20

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

RAVISCANINA Totale	€	29.901,26
RECALE Totale	€	176.872,11
RIARDO Totale	€	44.279,37
ROCCA D'EVANDRO Totale	€	59.800,76
ROCCAMONFINA Totale	€	119.548,97
ROCCAROMANA Totale	€	31.380,27
ROCCHETTA E CROCE Totale	€	4.896,34
RUVIANO Totale	€	4.839,13
SAN CIPRIANO D'AVERSA Totale	€	358.776,20
SAN FELICE A CANCELLO Totale	€	831.445,86
SAN GREGORIO MATESE Totale	€	4.982,79
SAN MARCELLINO Totale	€	4.387.103,20
SAN MARCO EVANGELISTA Totale	€	220.744,69
SAN NICOLA LA STRADA Totale	€	2.212.934,78
SAN PIETRO INFINE Totale	€	5.260,08
SAN POTITO SANNITICO Totale	€	108.359,12
SAN PRISCO Totale	€	132.131,91
SAN TAMMARO Totale	€	525.043,84
SANTA MARIA A VICO Totale	€	22.032,36
SANTA MARIA CAPUA VETERE Totale	€	2.160.560,75

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

SANTA MARIA LA FOSSA Totale	€	195.288,88
SANT'ANGELO D'ALIFE Totale	€	50.030,82
SANT'ARPINO Totale	€	1.198.693,05
SESSA AURUNCA Totale	€	832.698,30
SPARANISE Totale	€	15.954,19
SUCCIVO Totale	€	357.840,67
TEANO Totale	€	389.389,44
TEVEROLA Totale	€	142.640,97
TORA E PICCILLI Totale	€	56.294,63
TRENTOLA DUCENTA Totale	€	501.953,82
VAIRANO PATENORA Totale	€	82.756,44
VALLE AGRICOLA Totale	€	5.421,68
VALLE DI MADDALONI Totale	€	103.356,28
VILLA DI BRIANO Totale	€	766.971,80
VILLA LITERNO Totale	€	1.882.486,23
VITULAZIO Totale	€	29.359,05

Totale complessivo	€	47.119.235,09
---------------------------	----------	----------------------

Relativamente alla voce “fatture da emettere fitti siti”, pari ad euro 1.259.850, si rappresenta che tale posta accoglie le somme da fatturare alla Provincia di Caserta all’esito della definizione del contenzioso instaurato con i proprietari dei terreni, adibiti a siti di stoccaggio dei rifiuti, per quanto concerne l’effettiva quantificazione dell’importo dei fitti da corrispondere per gli anni 2010-2011-

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

2012.

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 6.237.638 (€ 5.117.494 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	5.113.343	6.230.237	1.116.894
Denaro e valori in cassa	4.151	7.401	3.250
Totali	5.117.494	6.237.638	1.120.144

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Verso clienti - Circolante	45.628.235			45.628.235
Verso controllanti	1.340.217			1.340.217
Crediti tributari - Circolante	1.574.339			1.574.339
Imposte Anticipate	4.394.149			4.394.149
Verso altri - Circolante	244.389			244.389
Totali	53.181.330			53.181.330

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile: 100% ITALIA.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 64.923 (€ 28.958 nel precedente esercizio), relativamente a storno di costi per assicurazioni.

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Ratei e risconti attivi:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Risconti attivi	28.957	64.923	35.966
Totali	28.958	64.923	35.966

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 3.122.276 (€ 2.919.215 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Descrizione	Capitale Sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.000.000	17.021	1.649.767		252.427	2.919.215
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.000.000	29.642	1.889.573		203.061	3.122.276

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

Descrizione	Saldo Finale	Possibilità utilizzazione (A=aumento, B=copertura perdite, C=distribuibile ai soci)	Quota disponibile	Utilizzi tre esercizi precedenti: Copertura perdite	Utilizzi tre esercizi precedenti: Altro
-------------	--------------	---	-------------------	---	---

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Capitale	1.000.000	A	0	0	0
Riserva legale	29.642	0	0	0	0
Altre riserve	1.889.573	0	0	0	0
Utile di esercizio	203.061				
Totale	3.122.276	0	0	0	0

Per quanto concerne la voce "Altre Riserve", pari ad euro 1.889.573, di seguito si rappresenta la relativa composizione alla data del 31.12.2016 :

- *Riserva straordinaria pari ad euro 533.277* – Trattasi di quote di utili non distribuiti relativi agli esercizi 2013-2014-2015, rispettivamente pari ad euro 10.467,00, euro 283.004,00, euro 239.806
- *Riserva futuro aumento capitale sociale pari ad euro 1.356.295,00* – Trattasi di contributo ricevuto dal Socio Unico nell'anno 2010 a titolo di futuro aumento di capitale sociale determinato ai sensi dell'articolo 11 comma 9 della L.26/10.

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 17 del Codice Civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	n. azioni	Valore unitario	Sottoscritto
Azioni ordinarie	10.000	100,00	1.000.000,00
Totali	10.000	100,00	1.000.000,00

Strumenti finanziari

In ottemperanza al nuovo principio OIC 29, la Società ha provveduto alla riesposizione, secondo i nuovi principi contabili nazionali, ai soli fini comparativi, dello stato patrimoniale e del conto economico per l'esercizio che si chiude al 31 dicembre 2015.

Non si è proceduto all'elaborazione del prospetto di riconciliazione tra il patrimonio netto al 31 dicembre 2015 redatto secondo i precedenti principi contabili nazionali e quello al 1° gennaio 2016 redatto secondo i nuovi principi contabili nazionali e dell'utile/perdita riesposto/a per l'esercizio

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

2015 perché non si sono rilevate rettifiche dei saldi delle proprie voci rappresentative.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 10.512.613 (€ 7.992.069 nel precedente esercizio).

Trattasi degli accantonamenti dell'esercizio prudenziali relativi a:

- Fitti passivi per i terreni adibiti a sito di stoccaggio, nell'ottica della continuità con i precedenti esercizi (euro 1.044.000,00); la relativa voce di costo è collocata in CE b12;
- Oneri chiusura e post gestione della Discarica di Maruzzella III (euro 168.000,00); la relativa voce di costo è collocata in CE b7;
- Accantonamento stanziato per eventuali rivendicazioni da parte dei fornitori della Società (tra cui anche la Regione Campania per il contenzioso in corso instaurato presso il TAR Campania circa la determinazione della tariffa di smaltimento del CER 19.12.12 presso il TMV di Acerra) a titolo di interessi di mora, determinati secondo le disposizioni di cui al D.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 (euro 680.672 ovvero pari al 50% della quantificazione degli interessi di mora calcolati per ritardato pagamento delle fatture ricevute da parte della Regione Campania), come analiticamente riportato nella seguente tabella : la relativa voce di costo è collocata in CE b12;
- Imposte differite contabilizzate nell'esercizio a seguito della rilevazione in bilancio degli interessi di mora attivi, non incassati alla data del 31/12/2016 (euro 776.116).

Si segnala altresì che sono in corso contenziosi, che di seguito si riepilogano:

- Gisec c/CSM Pende giudizio in Corte d'Appello presentato dalla Società a fronte della sentenza n. 4105/2017 del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere che condannava la Società al pagamento di Euro 43.200 oltre interessi di messa in mora alla CSM Srl a titolo di

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

ingiustificato arricchimento.

- Gisec c/Ciccarelli Gaetano: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore, petitum Euro 6.919.
- Gisec c/Coppola Giuseppe: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore, onere indeterminabile.
- Gisec c/Coppola Giuseppe: richiesta indennità giornaliera di presenza, petitum 5.200.
- Gisec c/Crispino Antonio: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore, petitum Euro 6.416.
- Gisec c/Di Bernardo Donato: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore, petitum Euro 7.392.
- Gisec c/Ferraro Valentino: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore, indennità di superminimo una tantum, assegno ad personam non assorbibile, indennità giornaliera di presenza. Petitum Euro 150.000.
- Gisec c/Golino Gaetana: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore e indennità giornaliera di presenza. Petitum Euro 5.688.
- Gisec c/Luciano Antonino: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore, petitum Euro 1.088.
- Gisec c/Monaco Antonio: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore, petitum Euro 5.629.
- Gisec c/Moschella Pasquale-nonché Fibe SpA-nonché Presidenza del Consiglio dei Ministri-nonché Provincia di Caserta: rivendicazione di diritto all'assunzione e/o passaggio diretto in Gisec SpA. Onere non determinabile.
- Gisec c/Ricciardi Vincenzo: impugnativa di sospensione disciplinare dal lavoro e dalla retribuzione nonché risarcimento dei danni conseguiti. Eventuale onere 5 mila Euro.
- Gisec c/Tamburro Angela: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore e indennità giornaliera di presenza. Petitum Euro 5.688.
- Gisec c/Ventriglia Luigi: richiesta differenze retributive per inquadramento superiore. Onere indeterminabile.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato tutto versato ai fondi di previdenza, così

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

come richiesto dalla normativa vigente.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 46.091.274 (€ 40.213.155 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale
Debiti verso fornitori	23.873.818	37.608.589
Debiti tributari	2.369.595	1.464.437
Debiti vs. Istituti di previdenza sicur soc	458.301	415.679
Altri debiti	13.511.441	6.602.569
Totali	40.213.155	46.091.274

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	37.608.589			37.608.589
Debiti tributari	1.464.437			1.464.437
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	415.679			415.679
Altri debiti	6.602.569			6.602.569
Totali	46.091.274	0	0	46.091.274

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Debiti assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	37.608.589	0	37.608.589
Debiti tributari	1.464.437	0	1.464.437

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	415.679	0	415.679
Altri debiti	6.602.569	0	6.602.569
Totali	46.091.274	0	46.091.274

Debiti Vs. Fornitori	
Debiti vs. fornitori	37.608.589
Totale	37.608.589

Debiti Tributari	
Debito Ires	218.541
Debito Irap	38.884
Debito v.so erario per rit 1040	6.470
Debiti vso erario rit lav dip 1001	116.160
Debiti vso erario rit cocopro 1004	(-3)
Add.regionale Irpef	571
Add.comunale Irpef	225
Debiti vso erario int.730	4
Debito v.so erario imposta det.10%	1.718
Iva in sospensione d'imposta	1.081.867
Totale	1.464.437

Debiti Previdenziali	
Enti previdenziali	292.743
Fondo tesoreria inps da trasferire	35.972
Enti previdenziali co.co.co	1.070
Debiti v.so inail	-(5.546)
Debiti per ratei maturati	61.017
Enti bilaterali previndai	421
Enti bilaterali previambiente	29.695
Enti bilaterali alleata previdenza	306
Totale	415.679

Altri Debiti	
debiti per trattenute sindacali	5.761
debiti v.so person. ratei maturati	864.155
Debiti per trattenute cessione v	11.965
Debiti per pignoramenti dipendenti	6.688
Accantonamento per pignoramenti dipendenti	5.322
Accantonamento cessione v dipendenti	28.327
Debiti x ristori smalt.stir	2.706.267

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Debiti vs.altri soggetti – regione campania tributi	1.061.391
Debiti x ristoranti smaltim. Discarica Maruzzella III	1.752.975
Anticipi da clienti	9.760
Debiti vs.presidente cda	1.713
Debiti x ristoranti ambientali Casalduni	148.244
Totale	6.602.568

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:100% ITALIA

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 150.285 (€ 144.753 nel precedente esercizio).

Garanzie, impegni e rischi

Trattasi del magazzino pezzi di ricambio valorizzati alla data del 1 gennaio 2010, ereditato dalla Provincia di Caserta all'atto della consegna in comodato d'uso dell'Impianto STIR di Santa Maria Capua Vetere.

Informazioni sul Conto Economico

In via preliminare, si rappresenta che, ai fini di una corretta comparabilità tra il bilancio 2015 ed il bilancio 2016, ai sensi di quanto disposto dal D.lgs 139/15, le poste straordinarie dell'anno 2015 sono state ricollocate, nello stesso esercizio, nella voce a.5 (altri ricavi – euro 329.905) e nella voce b.14 (oneri diversi di gestione – euro 18.902).

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività e per aree geografiche:

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

Descrizione	Totale
Ricavi conferimenti rsu	33.333.197
Ribaltamento costi Maruzzella III (percol)	368.880
Ricavi vendita materiali ferrosi	32.857
Ribaltamento costi polo tecnologico	28.299
Ricavi conferimenti Maruzzella III	4.798
CORRISP. PER FORNITURA DI SERVIZI	33.768.031

Il fatturato complessivo dell'anno 2016 ammonta ad **euro 35.042.283**, come di seguito composto:

- **Euro 33.333.197** per ricavi trattamento rsu → la Gisec ha trattato nell'anno 2016 tn. 202.105, rispetto alle tn. 196.201 lavorate nell'anno 2015. Da ciò si deduce un **aumento** di tale voce pari al **1,15%** rispetto all'anno 2015 (euro 32.953.160);
- **Euro 32.857** per ricavi vendita materiale ferroso, tendenzialmente in linea con l'anno 2015 (euro 30.427);
- **Euro 368.881** per ricavi per ribaltamento costi quale anticipo delle spese del trattamento del percolato per conto del Consorzio Salerno 2, debitamente rendicontati allo stesso;
- **Euro 1.274.252** quali altri ricavi, riconducibili per la maggior parte alla quota destinata ai ristori ambientali (euro 998.399 = €4,94/tn.) ed alla ricollocazione delle sopravvenienze attive (euro 274.911) in seguito all'entrata in vigore delle disposizioni del D.lgs. 139/2015.

Da un confronto tra il fatturato 2016 e quello del 2015, si registra complessivamente una **flessione rispetto all'anno 2015 pari al 8,43%**, riconducibile alle seguenti motivazioni:

- Ricavi conseguiti nell'anno 2015 per i conferimenti effettuati presso la Discarica di Maruzzella 3 da parte di alcune Società Provinciali pari ad **euro 2.476.703**, non presenti nell'anno 2016;

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

- Ribaltamento dei costi per l'anticipo delle spese per il trattamento del percolato effettuato per conto del Consorzio Salerno 2 pari ad **euro 1.443.266**, iscritti per euro 368.881 nell'anno 2016.

Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei ricavi per area geografica:100%
ITALIA

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.274.252 (€1.590.590 nel precedente esercizio).

Suddivisione degli altri proventi:

Descrizione	Totale
Altri ricavi	274.911
Arr. e abboni attivi	254
Ristori ambientali €/tn. 4,94	998.399
Contr. soccorso istruttorio gare	566
Ristori ambientali discarica maruzz.III	121
Altri ricavi	1.274.252

Nella voce "altri ricavi", pari ad euro 274.911, a seguito dell'eliminazione dell'area straordinaria così come prevista dal D.lgs. 139/2015, sono stati contabilizzati proventi non di competenza dell'esercizio, in quanto trattasi di conguagli positivi di energia elettrica (euro 242.225), storni relativi a conguagli fiscali di anni precedenti (euro 23.737) e rimborsi assicurativi anni precedenti (euro 9.000).

Spese per materie prime, sussidiarie, di consumo

Le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.262.521 (€ 1.501.702 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Descrizione	Totale
Materiali di consumo	280.539
Materiali di manutenzione	308.167
Materiali di imballaggio rifiuti	236.520
Materiale di pulizia	26.740
Cancelleria	14.912
Carburanti e lubrificanti	316.509
Materiale antinfortunistico	49.923
Beni non sup.euro 516,42	1.303
Materiali per manutenz. Edili	27.910
Per materie prime, sussidiarie, di consumo	1.262.521

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 20.049.248 (€ 24.195.428 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Totale
Servizi Generali	17.547.872
Compensi per Organi Sociali	204.398
Servizi per Ingegneria e Tecnici	131.237
Patrocinio Legale	62.190
Incentivi e com.per progett.int	3.867
Servizi per elaborazioni paghe	9.892
Consulenze varie (fiscali-lavoro-diversi)	34.579
Servizi per Assicurazioni	291.234
Servizi per Manutenzioni	1.431.590
Servizi per il Personale (di cui € 256.571 per buoni pasto dipendenti)	306.739
Collaborazioni	25.650
SPESE PER SERVIZI	20.049.248

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 727.426 (€ 641.275 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Descrizione	Totale
Affitti e locazioni	69.150
Noleggi macchinari	619.347
Altri noleggi	38.930
GODIMENTO BENI DI TERZI	727.426

Spese per il personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 8.291.295 (€ 8.558.471 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Totale
Salari e stipendi	5.969.878
Oneri sociali	1.851.782
Tfr	398.834
Altri costi	70.801
Spese per il personale	8.291.295

Ammortamenti

Per una chiara lettura delle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2016, si rinvia alle tabelle riportate nella sezione delle immobilizzazioni immateriali-materiali.

Accantonamenti

Relativamente agli accantonamenti di competenza dell'esercizio 2016, pari ad euro 1.724.672, di seguito si riporta la relativa composizione:

- ❖ Euro 1.044.000,00 – accantonamento fitti passivi;
- ❖ Euro 680.672 – accantonamento stanziato, a titolo di rischio, per eventuali rivendicazioni da parte dei fornitori della Società

Per quanto concerne l'informativa degli stessi, si rinvia a quanto sopra riportato nella sezione dei fondi per rischi ed oneri.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 310.912 (€ 60.877 nel precedente esercizio).

Nella voce “oneri competenza anni precedenti”, pari ad euro 262.215, a seguito dell’eliminazione dell’area straordinaria così come prevista dal D.lgs. 139/2015, sono stati contabilizzati oneri non di competenza dell’esercizio, in quanto trattasi prevalentemente di congruagli negativi di energia elettrica (euro 246.809).

Altri proventi finanziari

Descrizione	Totale
Interessi attivi di mora attivi	3.233.817
altri	630
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	3.234.448

Gli interessi attivi di mora si riferiscono, come già accennato in precedenza, alla quantificazione degli stessi dovuti a fronte del ritardato pagamento da parte dei Comuni della Provincia di Caserta, di cui la Società non può non tener conto considerata l’entità dell’importo, sebbene ritenga che gli stessi saranno di difficile esigibilità, al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Interessi e altri oneri finanziari

In relazione a quanto disposto dall’art. 2427, punto 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

Descrizione	Totale
Interessi passivi	6.366
altri	3.418

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	9.784
--	--------------

Imposte sul reddito

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRAP	215.028	0	0	0
IRES	1.167.495	776.116	(1.617.658)	
Totali	1.382.523	776.116	(1.617.658)	0

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap, così come previsto dall'OIC 25:

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Risultato prima delle imposte IRES	744.042,00	
Onere fiscale teorico (aliquota 27,5%)		204.611,55
Differenze temporanee imponibili in esercizi successivi		
interessi di mora non incassati	3.233.817,00	
Totale	3.233.817,00	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Q.ta indeducibile ecced. 0,50% svalut.crediti	1.608.733,95	
manut su beni propri eccedenti 5%	257.136,85	
imposte non pagate	1.837,00	
accantonamento contenzioso fitti	1.044.000,00	
accantonamento rischi controversie legali	680.672,00	
interessi di mora svalutati	3.233.817,00	
Totale	6.826.196,80	
Rigiro dell differenze temporanee da esercizi precedenti		
Reversal imposte anticipate quota manutenzione 2013 e 2015	75.016,91	
Totale	75.016,91	
Differenze permanenti		
variazioni fiscali auto a noleggio	39.148,99	
20% spese telefoniche	3.998,00	
spese di rappresentanza	1.790,78	
sanzioni pecuniarie	1.496,09	
oneri competenza anni precedenti	262.215,23	
piccole spese (scontrini casse)	8.734,10	
deduzioni irap forf + analit	- 19.232,68	
Sopravvivenze attive non tassabili	- 274.911,00	
ACE (4,75% utili 2013-2014-2015)	- 28.159,90	
Maxi ammortamento (40%)	- 2.567,84	
4% tfr fondi previdenza	- 8.481,76	
Totale	- 15.969,99	
IMPONIBILE FISCALE	4.245.434,90	
IMPOSTE CORRENTI SUL REDDITO		1.167.494,60

Il sottoscritto Carmine Napolitano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n. 116/0, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Risultato prima delle imposte IRAP	12.550.920,00	
Onere fiscale teorico (aliquota 4,97%)		623.780,72
Differenze temporanee imponibili in esercizi successivi		
interessi di mora		
Totale	-	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Totale	-	
Rigiro dell differenze temporanee da esercizi precedenti		
Totale	-	
Differenze permanenti		
compensi amm.re	31.496,04	
inps c/ditta co.co.co.	8.252,80	
compenso collaboratori	25.650,00	
sanzioni pecuniarie	1.496,00	
deduzione costo del personale	- 8.291.295,00	
Totale	- 8.224.400,16	
IMPONIBILE FISCALE	4.326.519,84	
IMPOSTE CORRENTI SUL REDDITO		215.028,04

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Altre Informazioni

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Fra i beni di terzi in comodato d'uso si annovera anche l'impianto STIR di Santa Maria Capua Vetere per il quale, tuttavia, la documentazione agli atti non fornendo apposita valutazione, non è stato possibile rilevarne il valore. Si precisa che detti beni sono stati fisicamente inventariati e vengono normalmente impiegati in coerenza con la destinazione stabilita su base contrattuale

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile.

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del Codice Civile, personale in forza al 31.12.2016 n. 172 unità così suddivise:

QUALIFICA	ANNO 2015	INCREMENTO 2016	DECREMENTO 2016	ANNO 2016
DIRIGENTI	0	0	0	0
IMPIEGATI	51	0	2	49
OPERAI	128	0	5	123
TOTALI	179	0	7	172

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

Compenso Collegio Sindacale 65.000,00 oltre cassa di previdenza

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Compenso Revisore Unico euro 15.117

Presidente Consiglio di Amministrazione: Euro 31.496,00

Consigliere di Amministrazione: Euro 23.623,00

Consigliere di Amministrazione: Euro 23.623,00

Tali compensi sono da intendersi oltre IVA cassa se dovute e oltre il rimborso spese di cui al Regolamento del CdA del 29 luglio 2015 e alla procedura aziendale per il rimborso spese/trasferta revisionata in data 26 ottobre 2015.

Compenso Società di revisione volontaria: Euro 27.440,00

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

Non vi sono informazioni relative alle operazioni effettuate con dirigenti, amministratori, sindaci e soci della società o di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, conformemente alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali.

Operazioni realizzate con parti correlate

Relativamente alle operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile, si rimanda ai precedenti punti relativamente ai crediti vantati nei confronti della Provincia di Caserta.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

In data 6 Luglio 2017 a seguito di deliberazione assembleare è stato nominato il nuovo Consiglio di Amministrazione della Gisec SpA per gli esercizi 2017-2018-2019, composto dai seguenti professionisti:

- Avv. Fulvio Fiorillo – Presidente del Cda e Rappresentante Legale;
- Dott.ssa Graziella Nuzzo – Consigliere del CdA;

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

- Dott. Donato Madaro – Consigliere del Cda.

Il Consiglio di Amministrazione resterà in carica fino all'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio della carica, ai sensi dell'articolo 2383 c.2 Cod. Civ.

Relativamente ai compensi, il Socio Unico ha deliberato di determinare i compensi spettanti all'organo amministrativo nei seguenti modi:

- Presidente: Euro 28.742 annui oltre oneri di legge e rimborsi spese;
- Consiglieri: Euro 25.000 cadauno annui oltre oneri di legge e rimborsi spese.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

Per quanto attiene l'informativa da rendersi ai sensi dell'art.2497-bis è opportuno precisare che il soggetto esercente attività di direzione e coordinamento è la Provincia di Caserta poiché detiene il 100% del capitale sociale. Di seguito si forniscono i dati del rendiconto 2013 dell'Ente controllante approvato con Deliberazione di Giunta n. 35 del 11/04/2014.

ENTRATE		COMPETENZA	CASSA	SPESE		COMPETENZA	CASSA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			21.835.452,04	Disavanzo di amministrazione		0,00	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		5.524.005,00					
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		25.076.643,22					
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		99.639.510,77					
TIT.1-	Entrate correnti di natura tributaria, contr	69.976.255,53	83.275.744,85	TIT.1-	Spese correnti	79.344.866,44	111.700.279,32
TIT.2-	Trasferimenti correnti	20.200.680,15	27.870.383,24	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		12.020.954,03	
TIT.3-	Entrate extratributarie	20.519.247,59	11.423.349,76				
TIT.4-	Entrate in conto capitale	590.126,97	5.646.773,66	TIT.2-	Spese in conto capitale	675.653,96	29.130.843,11
				Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		14.719.439,73	
TIT.5-	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TIT.3-	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
		Totale	128.216.251,51			Totale	140.831.122,43
TIT.6-	Accensione di prestiti	0,00	4.902.261,16	TIT.4-	Rimborso di prestiti	9.290.665,94	9.290.665,94
TIT.7-	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	82.588.769,17	82.588.769,17	TIT.5-	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	82.588.769,17	86.098.003,80
TIT.9-	Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.003.776,06	12.480.899,26	TIT.7-	Spese per conto terzi e partite di giro	13.003.776,06	11.783.904,42

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Nota integrativa

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Totale entrate dell'esercizio	95.592.545,23	99.971.929,59		104.883.211,17	107.172.574,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	337.119.014,46	250.023.633,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	211.644.125,33	248.003.696,59
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	125.474.889,13	2.019.936,55
TOTALE A PAREGGIO	337.119.014,46	250.023.633,14	TOTALE A PAREGGIO	337.119.014,46	250.023.633,14

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

La Società non ha assunto una partecipazione comportante la responsabilità illimitata ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del Codice Civile.

Egregio Socio, Vi invito a deliberare l'approvazione del bilancio della Soc. GISEC SpA chiuso al 31/12/2016, proponendoVi di destinare l'utile dell'esercizio alla formazione delle riserve legali e volontarie come per legge, come di seguito rappresentato:

Utile dell'esercizio: 203.061

Riserva Legale 5%: 10.153

Riserva straordinaria: 192.908

Il Rappresentante Legale

Avv. Fulvio Fiorillo

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

REGISTRO VERBALI ASSEMBLEA
GISEC SPA Con Socio Unico - GEST.IMP, E CORSO TRIESTE 133 81100 CASERTA
CODICE FISCALE 03550730612 - PARTITA IVA 03550730612 REGISTRO IMPRESE DI CASERTA

(CE) PAG.2016/000049
N. 03550730612

Il giorno 22 settembre dell'anno 2017, alle ore 12.20 si è riunita presso la sede in Via Lamberti n. 15 - area Saint Gobain l'assemblea ordinaria della GISEC S.p.A. giusta nota di convocazione prot. GISEC n. 0006286 del 15/09/2017 per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

ORDINE DEL GIORNO

- 1 Approvazione del Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016;
- 2 Nota del Presidente della Provincia prot. 0043060 del 5/09/2017 avente ad oggetto "proposta di modifica incarico revisore unico con attribuzione all'organo di revisione legale di ulteriori compiti: deliberazioni inerenti e conseguenti";
- 3 Organismo di vigilanza: deliberazioni inerenti e conseguenti.

Per il Socio Unico risulta presente il Presidente della Provincia f.f. Dott. Silvio Lavornia;

Per la Gisec S.p.A. sono presenti:

per il Consiglio di amministrazione Avv. Fulvio Fiorillo, Presidente, Dott.ssa Graziella Nuzzo, e Dott. Donato Madaro, Componenti;

per il Collegio Sindacale Dott. Angelo Lonardo, Presidente, Dott. Francesco Massaro Componente effettivo.

Risulta assente giustificata la Dott.ssa Marilena Mauriello;

Risulta presente il Revisore Unico Prof. Dott. Lucio Cercone.

Assume la Presidenza della riunione, ai sensi dell'art.12.1 dello Statuto l'Avv. Fulvio Fiorillo il quale indica come segretario verbalizzante il dottore Carmine Napolano il quale accetta.

Prima di entrare nel merito della trattazione del primo punto posto all'ordine del giorno, prende la parola il Socio Unico che con la sua presenza in assemblea rinuncia espressamente ai termini di cui all'articolo 2429, comma 1 c.c., ai fini dell'approvazione del bilancio e si dichiara già sufficientemente informato sulle risultanze del bilancio al 31.12.2016.

Successivamente il dott. Napolano, segretario dell'adunanza, distribuisce ai presenti la copia definitiva del fascicolo di bilancio chiuso al 31.12.2016, contenente la seguente documentazione (ALLEGATO 1), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale:

- Bilancio chiuso al 31.12.2016;
- Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione;
- Rendiconto finanziario;

IL SOTTOSEGNETTO CARMEINE NAPOLANO ISCRITTO ALL'ANNO DEI DATI DEI CONTABILI CON ESISTENZA
ECONOMICA IN NAPOLI NORD AL N. 1013, IN QUALITA' DI PROTEMPORARIO INSEDIATO DALLA SOCIETA' GISEC SPA
DETERMINA CHE IL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2016 E' VERAMENTE VERIFICATO PERCHÉ IL BILANCIO E'

REGISTRO VERBALI ASSEMBLEA

GISEC SPA Con Socio Unico - GEST.IMP. E CORSO TRIESTE 133 81100 CASERTA
CODICE FISCALE 03550730612 - PARTITA IVA 03550730612 REGISTRO IMPRESE DI CASERTA

(CE) PAG.2016/000050
N. 03550730612

- Relazione sul governo societario;
- Relazione del collegio sindacale;
- Relazione del revisore unico.

A questo punto il Presidente, preso atto della rinuncia dei termini da parte del Socio, lascia la parola al consigliere di amministrazione dott.ssa Nuzzo affinché illustri i principali elementi caratterizzanti il bilancio chiuso al 31.12.2016. A tal proposito la dott.ssa Nuzzo distribuisce ai presenti specifico elaborato (ALLEGATO 2), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, nel quale vengono evidenziati i dati di bilancio salienti dell'esercizio 2016. In particolare il consigliere Nuzzo illustra sinteticamente i risultati di gestione, mediante la lettura del conto economico riclassificato a valore aggiunto, focalizzando l'attenzione su alcune poste di bilancio, ponendole a raffronto con l'anno precedente:

- Aumento del fatturato nei confronti dei Comuni della Provincia di Caserta per effetto della maggiore lavorazione di rifiuto in ingresso presso lo STIR di SMCV; infatti nell'anno 2016 sono state trattate n.202.105 tn. contro le 196.201 lavorate nell'anno 2015;
- Diminuzione dei costi per servizi, ammontanti ad euro 20.049.248 nel 2016, contro euro 24.195.428 registrati nel corso del 2015; tale variazione è da ricondurre, principalmente, ad una netta diminuzione dei costi per il trattamento e lo smaltimento del percolato per effetto dei lavori di copertura delle discariche e delle piazzole;
- Aumento del MOL (margine operativo lordo) pari a circa il 20% rispetto all'anno precedente; tale indicatore evidenzia che il reddito basato sulla gestione operativa è migliorato.

Successivamente la dott.ssa Nuzzo illustra tutte le attività poste in essere dalla Gisec, finalizzate allo smobilizzo della massa creditoria nei confronti dei Comuni e debitamente riepilogate nel suddetto elaborato, le quali hanno contribuito al raggiungimento del 70% circa della percentuale media di incasso in relazione al fatturato del periodo 2013 - 2016.

Da ultimo, viene data lettura della relazione sulla gestione e degli altri documenti distribuiti.

Al termine dell'esposizione, la dott.ssa Nuzzo lascia la parola al Socio Unico che esprime ampia soddisfazione per i risultati ottenuti dalla Gisec, e ringrazia il management e gli addetti ai lavori, ognuno per le proprie competenze. Il Socio Unico manifesta ai presenti la propria soddisfazione per la gestione tecnica condotta dal consiglio di amministrazione dal giorno dell'insediamento alla data

*IL SINDACO CARLO MARINO ISTRUITO SU ADO DI DOTTOR CORRADI
ED ESPRIME CONSIDERAZIONI NORD SI N. 10/3, IN QUANTO N. PROTEZIONE
INQUADRO DAU DOTTOR GISE SPA DICHARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CORRETTO
SU ORIGINALE DEPOSITATO IN DOTTOR*

REGISTRO VERBALI ASSEMBLEA

GISEC SPA Con Socio Unico - GEST.IMP, E CORSO TRIESTE 133 81100 CASERTA
CODICE FISCALE 03550730612 - PARTITA IVA 03550730612 REGISTRO IMPRESE DI CASERTA

(CE) PAG.2016/000051
N. 03550730612

odierna, ratificando in pieno l'operato ed auspicandosi che le professionalità come quelle dei componenti del CdA possano contribuire nel lungo termine al buon andamento della Società.

Dopo ampia ed approfondita discussione, il Socio recepisce la formale proposta del Consiglio di Amministrazione e delibera di approvare il bilancio chiuso al 31.12.2016 e tutti i documenti ad esso allegati, ed approva la destinazione del risultato d'esercizio come di seguito riportato:

Utile netto: euro 203.061;

5% riserva obbligatoria: euro 10.153;

Riserva straordinaria: euro 192.908.

L'assemblea conferisce, altresì, ampio mandato al consiglio di amministrazione di porre in essere tutti gli adempimenti consequenziali alla presente deliberazione e ad essa normativamente connessa.

Il Socio, altresì, vista l'assemblea straordinaria del 10 agosto che ha modificato lo statuto della Gisec Spa recependo le prescrizioni recate dal D.lgs. n. 175/2016, attesa l'imminente emanazione del decreto attuativo del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 11 comma 6 dello stesso, delibera che i compensi spettanti ai componenti dell'organo amministrativo dovranno conformarsi a quanto previsto dal suddetto decreto attuativo, e che vengano determinati secondo le modalità previste dal decreto nella misura massima corrispondente alla relativa fascia di appartenenza, tenuto conto della complessità dell'attività svolta, del settore in cui opera, del numero dei dipendenti e del numero di utenti serviti; agli amministratori saranno riconosciuti, come previsto dallo statuto societario, i rimborsi delle spese sostenute per l'espletamento dell'incarico, oltre tutti gli oneri previsti dalla legge.

Sul secondo punto all'ordine del giorno il Presidente dà lettura della nota del Presidente f.f. della Provincia di Caserta prot. n. 0043060 del 5/09/2017 (ALLEGATO 3), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, avente ad oggetto "proposta di modifica incarico revisore unico con attribuzione all'organo di revisione legale di ulteriori compiti: deliberazioni inerenti e conseguenti". Con tale nota il Presidente, a seguito della modifica statutaria dell'art. 26.4 intervenuta nell'Assemblea straordinaria del 10 agosto 2017, al fine di far permanere il sistema di garanzie poste a tutela del Socio unico e, contestualmente, pervenire ad una sostanziale contrazione dei costi globali di revisione sino ad ora sostenuti, ha proposto al Revisore Unico una integrazione dell'oggetto dell'incarico affidatogli nell'assemblea del 27 giugno 2016 di svolgere anche l'attività

IL SOTTOSCRITTO ESERCITE HAROUN ISCELO AL DIRIGENTE DEI SERVIZI CONTABILI ED ESERCITE CONTABILI DI HAROUN NORD AL N. 10/B IN QUALITÀ DI PROTEZIONE IN NOSTRO DAVO SOTTO CHE SPA, DICHIARA CHE IL PRESUNTO DOCUMENTO È COPIATO SU ORIGINALE

REGISTRO VERBALI ASSEMBLEA

GISEC SPA Con Socio Unico - GEST.IMP. E CORSO TRIESTE 133 81100 CASERTA
CODICE FISCALE 03550730612 - PARTITA IVA 03550730612 REGISTRO IMPRESE DI CASERTA

(CE) PAG.2016/000052
N. 03550730612

di certificazione dei dati di bilancio che, precedentemente era, per statuto affidata ad una primaria società di Revisione. A tale proposta il Revisore Unico ha formulato una articolata controproposta (ALLEGATO 4), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, tempestivamente comunicata al Socio unico, all'Organo amministrativo ed al Collegio sindacale.

Il Socio Unico ritenuto anche che nella delibera di nomina del 27/06/2016 non erano stati specificati, ai sensi dell'art. 13, 1° comma, del D.lgs. n. 39/2010 e ss.mm.ii. i criteri per l'eventuale adeguamento dell'incarico conferito, con il consenso del collegio sindacale, propone di aderire alla controproposta avanzata dal Revisore unico.

Conseguentemente, viene acquisita la proposta ex art. 13 del D.lgs n. 39/2010 (ALLEGATO 5), così come sostituito dall'art. 16 del D. Lgs. 17 luglio 2016, n. 135, al termine dell'esposizione il Socio unico dopo breve discussione.

DELIBERA

- a. La risoluzione consensuale, ai sensi dell'art. 7 del D.M. del 28/12/2012, n. 261 dell'incarico di Revisione legale deliberato in data 27 giugno 2016 - determinata a causa delle modifiche contrattuali originariamente pattuite - e la contestuale nomina, ai sensi dell'art. 24.4 dello Statuto societario, della società di Revisione Cercone & Partners con sede in Piedimonte Matese (CE) alla Via Nuova Montemuto, 11, PEC: cercone@pec.cercone.it c.f. e P. IVA: 03893350615, iscritta al registro dei Revisori legali al numero 178848 allo svolgimento dell'attività di revisione legale dei conti della Gisec S.p.A. ai sensi degli artt. 14 e 15 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, così come modificato dall'art. 17 del D. Lgs. 17 luglio 2016, n. 135, consistente nella verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili; lo svolgimento delle attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all'art. 1, co. 5, del DPR 22 luglio 1998, n. 322; la relazione al bilancio di esercizio nonché la certificazione dei dati del bilancio di esercizio prima di essere sottoposto all'approvazione dell'assemblea;
- b. Che la durata dell'incarico sarà di tre esercizi, ai sensi dell'art. 13, comma 2 del D.lgs. n. 39/2010, così come modificato dall'art. 16 del D. Lgs. 17 luglio 2016, n. 135, con scadenza alla data convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2019;
- c. Il compenso attribuito è determinato in € 22.000,00 oltre ad IVA e C.P. se dovuti, per ciascun esercizio oltre al rimborso delle spese d'ufficio nei limiti del 5% del compenso annuo deliberato.
- d. L'incarico potrà essere revocato solo per giusta causa ai sensi e per gli effetti dell'art. 13, comma 3 del D.lgs. n. 39/2010, così come modificato dall'art. 16 del D. Lgs. 17 luglio 2016,

IL SINDACO CAPO LUIGI NAPOLANO ISCRITTO ALL'ALBO DEI NOTAI CONFERMATI ED ESISTE
CONTRA IL N. 1013, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA INERENTE ALLA SOCIETÀ
GISEC SPA, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CORRETTO ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA
C.C.I.A.A.

REGISTRO VERBALI ASSEMBLEA

GISEC SPA Con Socio Unico - GEST.IMP. E CORSO TRIESTE 133 81100 CASERTA
CODICE FISCALE 03550730612 - PARTITA IVA 03550730612 REGISTRO IMPRESE DI CASERTA

(CE) PAG.2016/000053
N. 03550730612

n. 135, e specificamente disciplinato dall'art. 4 del D.M. 28/12/2012, n. 261;

- e. Laddove la revoca non dovesse avvenire per giusta causa o dipendere da fatti o comportamenti imputabili alla società di revisione, la stessa avrà diritto, a titolo di risarcimento danni, del compenso pattuito per l'intero triennio al netto di quanto già corrisposto;
- f. La società potrà dimettersi dall'incarico, salvo il risarcimento del danno, nei casi e nelle modalità stabilite agli artt. 5 e 6 del D.M. 28/12/2012, n. 261.

Per il terzo punto all'ordine del giorno, il Presidente lascia la parola al Socio Unico. A tal proposito il dott. Lavornia ravvisa la necessità di provvedere, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 8 del regolamento dell'Organismo di Vigilanza ex D.lgs 231/2001, alla modifica dell'articolo 3.1 dello stesso, proponendo di prevedere la durata triennale della carica del suddetto Organismo. Il Socio, altresì, preso atto dell'imminente scadenza dell'Organismo di Vigilanza precedentemente nominato, fissata per il giorno 9 ottobre 2017.

Al termine dell'esposizione, dopo ampia ed approfondita discussione, l'assemblea all'unanimità delibera di modificare il vigente regolamento dell'Organismo di Vigilanza ex D.lgs 231/2001 apportando le modifiche proposte e di nominare i seguenti professionisti quali componenti dell'Organismo di Vigilanza nelle figure di :

- Dott. Enzo Perretta, nato a Nato a Caserta (CE) il 11/02/1981 e residente ad Alvignano (CE) alla via Iacobelli n.13 cf. PRRNZE81B11B963U, con funzioni di Presidente;
- Avv. Immacolata Tesone nata a Latina (RM) il 9/12/1959 e residente a Teverola (CE) alla via I traversa Madama Vincenza n.18 cf. TSNMCL59T49E472K, con funzioni di componente e responsabile della prevenzione della corruzione (L.190/12) e della trasparenza (ex. D.lgs 33/13);
- Ing. Giovanni Toscano nato a San Marcellino (CE) il 5/10/1958 ed ivi residente alla via Palma n.52 cf. TSCGNN58P05H978Q, con funzioni di componente.

La durata dell'incarico, triennale, avrà decorrenza dall'accettazione della carica ed in ogni caso non prima del 9 Ottobre 2017, data di scadenza dell'attuale Organismo. Relativamente ai compensi, in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente in materia, risultano così determinati:

- Presidente dell'Organismo di Vigilanza euro 9.500 annui oltre iva e cassa se dovuti;
- Per ogni componente dell'Organismo di Vigilanza euro 6.500 annui oltre iva e cassa se dovuti.

Il sottoscritto ENZO PERRETTA, nato a Caserta il 11/02/1981, in qualità di professionista incaricato dalla GISEC SPA, dichiara che le presenti sono state depositate presso la società;

REGISTRO VERBALI ASSEMBLEA

GISEC SPA Con Socio Unico - GEST.IMP. E CORSO TRIESTE 133 81100 CASERTA
CODICE FISCALE 03550730612 - PARTITA IVA 03550730612 REGISTRO IMPRESE DI CASERTA

(CE) PAG.2016/000054
N. 03550730612

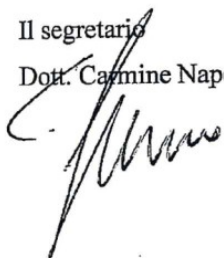
I compensi sono da intendersi onnicomprensivi di qualsivoglia rimborso spese sostenute per l'espletamento dell'incarico.

L'assemblea, inoltre, dà mandato all'organo amministrativo affinché adotti tutti gli atti connessi e consequenziali a tale deliberazione.

Null'altro essendovi da deliberare e da discutere, l'Assemblea si chiude alle ore 13:00.

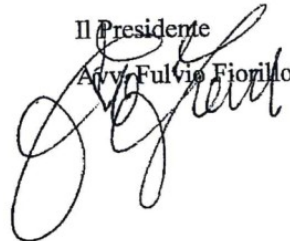
Il segretario

Dott. Carmine Napolano



Il Presidente

Avv. Fulvio Fiorillo



IL SOTTOSCRITTO CARMINE NAPOLANO ISCRITTO ALL'ALBO DEI NOTAI ESERCITANTI ED ESPERT CONTABILI DI NAPOLI NORD AL N. 1013, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA INESISTENTE DALLA SOCIETÀ GISEC SPA, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO IN SOCIETÀ.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

GISEC SPA GESTIONE IMPIANTI E SERVIZI ECOLOGICI CASERTANI

Sede in CASERTA - CORSO TRIESTE, 133

Capitale Sociale versato Euro 1.000.000,00

Iscritta alla C.C.I.A.A. di CASERTA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 03550730612

Partita IVA: 03550730612 - N. Rea: 252955

Società soggetta ad attività di Direzione e Coordinamento da parte della Provincia di Caserta

(Art. 2497 – BIS C.C.)

Relazione sulla Gestione al 31/12/2016

Signori Azionisti/Soci

L'esercizio 2016 chiude con un risultato economico di Euro 203.061.

Ai sensi di quanto disposto dall'art.2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione, ratificate dal Consiglio di Amministrazione con verbale del 30/03/2017, sono ricondurre, in via prevalente, alla riforma del bilancio d'esercizio per effetto delle disposizione dettate dal D.lgs. 139/2015.

In seguito al Cda tenutosi in data 30 Maggio 2017, con la quale è stato approvato il progetto di bilancio riportante un risultato di esercizio pari ad euro 400.748, all'esito dei lavori svolti dalla Gisec con la società Deloitte & Touche, incaricata dalla stessa per la revisione volontaria del bilancio, nel mese di Giugno sono state apportate alcune rettifiche ai numeri di bilancio che hanno comportato la variazione del risultato di esercizio rispetto al bilancio precedentemente approvato.

Successivamente, si rappresenta che in data 6 Luglio 2017 è stato nominato un nuovo Organo Amministrativo e che la Gisec in data 10 Agosto 2017 ha provveduto all'adeguamento dello statuto societario in conformità alle disposizioni normative vigenti, ed in particolare all'adeguamento alla disciplina per le società a partecipazione pubblica di cui al D.lgs 175/2016 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica).

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Andamento del settore

L'andamento del settore nell'anno 2016 presenta le stesse criticità e carenze strutturali registrate negli anni precedenti. Di seguito si riporta una breve cronistoria, dal 2009 al 2016, per evidenziare l'evoluzione normativa che ha regolato il ciclo integrato dei rifiuti in Campania e le criticità che hanno caratterizzato la gestione dello stesso ciclo.

Il punto di partenza obbligato di detta ricostruzione è costituito dal D.L. n. 195 del 2009, successivamente convertito nella L. n. 26 del 2010.

Con il menzionato atto legislativo il Governo dapprima, ed il Parlamento successivamente, hanno inteso dettare delle norme dirette al superamento ed alla definitiva cessazione, con decorrenza dal 1 gennaio 2010, della cd. "emergenza rifiuti", in attuazione di quanto disposto dall'art. 19 del D.L. n. 90 del 2008, convertito, con modificazioni, nella L. n. 123 del 2008, che dichiarava, per l'appunto, alla data del 31 dicembre 2009, la cessazione dello stato di emergenza nel settore dei rifiuti ed il riavvio del processo di normalizzazione della gestione, sulla base della vigente disciplina di settore.

Per quanto di specifico interesse occorre evidenziare come il modello delineato dal D.L. n. 195 del 2009 risultava imperniato sull'art. 11, rubricato «Regioni, Province, società provinciali e consorzi».

Tale situazione normativa, in dichiarata attuazione delle previsioni dettate dalla L.R. n. 4 del 2007 e ss.mm.ii., recante «norme in materia di gestione, trasformazione, riutilizzo dei rifiuti e bonifica dei siti inquinati», attribuiva, al comma 1, poteri straordinari ai Presidenti delle Province della Regione Campania che, sino al termine ultimo del 30 settembre 2010, potevano sostituirsi, in deroga alle disposizioni dettate agli artt. 42, 48 e 50, del D. Lgs. n. 267 del 2000, nell'esercizio delle funzioni e dei «compiti spettanti agli organi provinciali in materia di programmazione del servizio di gestione integrata dei rifiuti, da organizzarsi prioritariamente per ambiti territoriali nel contesto provinciale e per distinti segmenti delle fasi del ciclo di gestione dei rifiuti».

Il D.L. n. 195/2009 e la successiva legge di conversione, non solo «attuavano» le previsioni della L.R. n. 4 del 2007, ma operavano rispetto ad esse, e ciò anche sulla scorta di OO.PP.CC.MM. precedentemente adottate, una significativa deroga, affidando ex lege la gestione del ciclo integrato dei rifiuti alle Società Provinciali costituite, in via d'urgenza, «nelle forme di assoluti ed integrali partecipazione e controllo da parte delle amministrazioni provinciali, prescindendo da comunicazioni o da altre formalità ed adempimenti procedurali» e che, in fase di prima attuazione, potevano essere amministrate anche da personale appartenente alle pubbliche amministrazioni.

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

In prosieguo di tempo con il D.L. n. 95 del 2012, convertito in L. n. 135 del 2012, il decisore politico ha stabilito che anche sul territorio campano la gestione del ciclo integrato dei rifiuti fosse affidato in toto ai Comuni, sebbene in forma obbligatoriamente associata.

In considerazione, tuttavia, della preesistenza nell'ambito considerato di leggi speciali, l'assetto precedentemente delineato, ha costituito oggetto di reiterati interventi di proroga sino alla data del 31/12/2015.

In buona sostanza, dunque, a far data dal 01/01/2010 la GISEC ha gestito, e gestisce (come di preciserà in appresso), ai sensi di legge, sul territorio della Provincia di Caserta, unicamente il secondo segmento del ciclo integrato dei rifiuti, ossia quello relativo al trattamento, smaltimento e recupero dei rifiuti indifferenziati.

Riprendendo il filo del discorso si evidenzia come la Regione Campania ha provveduto a dare attuazione al mutato contesto normativo nazionale in sensibile ritardo mediante la promulgazione della L.R. n. 5 del 2014 di modifica della richiamata L.R. n. 4 del 2007.

Il sopra menzionato provvedimento normativo operava, conformemente alle indicazioni del legislatore nazionale, una sorta di ritorno al passato, vale a dire al modello organizzativo previsto dalla L.R. n. 10 del 1993, imperniato sul sistema dei Consorzi di Comuni, suddividendo il territorio regionale in ambiti territoriali ottimali e delineando la relativa governance.

La L.R. n. 5 del 2014 è stata, peraltro, a sua volta abrogata, a seguito dell'entrata in vigore della L.R. n. 14 del 26 maggio 2016 recante "Norme di attuazione della disciplina europea e nazionale in materia di rifiuti", che indice in maniera sostanziale sul sistema di governo degli ATO, fermo restando la titolarità esclusiva delle competenze gestionali del ciclo dei rifiuti in capo ai Comuni in forma associata.

Al comma 3 dell'art. 40 della legge in discorso si considera, nello specifico, la posizione delle Società Provinciali chiamate a continuare a svolgere le funzioni ad esse assegnate fino alla data dell'effettivo avvio delle attività del nuovo soggetto gestore (a riguardo si precisa che il richiamato periodo transitorio era, inizialmente, limitato ad non oltre 90 giorni dall'entrata in vigore della legge; la previsione in esame, tuttavia è stata riformulata nel testo attualmente vigente dal comma 7 dell'art. 16 della L.R. n. 22 del 8 agosto 2016).

In buona sostanza, dunque, la Provincia di Caserta, per effetto dell'applicazione delle norme in precedenza richiamate, gestisce, con decorrenza dal 1 gennaio 2010 e sino ad oggi, per il tramite della propria partecipata GISEC S.p.A., costituita in data 04/08/2019 per atto del notaio Raffaele

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Orsi da Santa Maria Capua Vetere, rep. n. 97375, sul territorio di competenza, unicamente il secondo segmento del ciclo dei rifiuti (trattamento, smaltimento e recupero), avendo tale ente acquisito ope legis la titolarità, e non la proprietà, dei relativi siti ed impianti.

La Provincia di Caserta, in attuazione delle disposizioni normative vigenti per il tempo, dei Decreti del Presidente della Provincia n. 24 del 07/07/2010 e n. 66 del 30.09.2010 nonché di appositi atti convenzionali, ha affidato alla GISEC la gestione di una serie di siti ed impianti

La GISEC, quindi, nata al termine dell'emergenza rifiuti in Campania, ha risentito nel corso della sua gestione delle problematiche del passato. Infatti, negli ultimi anni l'emergenza rifiuti ha caratterizzato tragicamente la vita della Regione Campania, e della Provincia di Caserta in particolare, diffondendo all'esterno un'immagine mortificante che non può e non deve corrispondere al patrimonio di storia e di cultura della Regione nonché di potenzialità in diversi settori della vita sociale ed economica.

L'emergenza rifiuti del settore è attribuibile, volendosi limitare soltanto agli aspetti tecnici, principalmente ad alcuni fattori, così riassumibili:

A. La fase fondamentale della raccolta differenziata, stadio primo ed indispensabile della filiera del riciclo, anche se si registra nell'anno 2015 (dati 2016 non ancora significativi, in quanto presso l'Osservatorio dei Rifiuti regionale sono presenti dati parziali 19/104 Comuni) una percentuale media Provinciale di R.D. vicina al 53%, in molti comuni della Provincia, è ancora non ha raggiunto i risultati sperati, perché:

- l'informazione ai cittadini sui suoi vantaggi e sui suoi limiti è stata scarsa in quantità e qualità;
- i piani di gestione della raccolta differenziata sono in alcuni casi ancora oggi solo abbozzati;
- gli impianti per la valorizzazione delle frazioni raccolte in modo differenziato, in particolare la frazione umida, sono insufficienti e costringono i comuni a inviare il materiale fuori regione a costi di trattamento esorbitanti.

B. Il ciclo di gestione dei rifiuti è incompleto. Mancanza del riciclo delle frazioni secche riciclabili (vetro, carta, plastica, metalli), del trattamento biologico della frazione organica umida, al trattamento di termovalorizzazione (per combustione o gassificazione) della frazione organica non riciclabile.

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Di fatto, nel corso del 2016, il rifiuto indifferenziato prodotto dalla Provincia di Caserta è stato trattato interamente dallo STIR, mentre la parte secca prodotta dallo STIR è stata smaltita presso il Termovalorizzatore di Acerra tranne per un periodo tra luglio ed agosto 2016 dove a causa del fermo dello stesso sono stati trasportati fuori regione (unico periodo in 7 anni di gestione).

- C. Queste carenze strutturali hanno portato al conferimento fuori regione di alcune tipologie di rifiuti determinando costi aggiuntivi per i cittadini.

La Provincia di Caserta ha pagato un caro prezzo in termini di conseguenze ambientali, risultando destinataria di scelte che hanno gravemente pesato sul territorio, soprattutto dei Comuni di Villa Literno, San Tammaro e Santa Maria la Fossa, dove è concentrato, forse, il più alto numero di discariche e siti di stoccaggio della Regione Campania.

Per grandi linee la situazione attuale della gestione dei rifiuti solidi nella Provincia di Caserta può essere così schematizzata:

Anno 2015

- A. I dati relativi all'anno 2015 della produzione dei rifiuti urbani indifferenziati in Provincia di Caserta non sono stati ancora certificati. Dal SIORR (sistema Informatico Regionale sui Rifiuti) si evince che alla data del 08/05/2017 (dati ancora parziali, i dati di molti Comuni risultano ancora non disponibili) la produzione dei rifiuti urbani indifferenziati risulta essere pari a 129.185,45 tonnellate, con una raccolta differenziata su base Provinciale pari a circa il 53,34%.

Anno 2016

- B. I dati relativi alla raccolta differenziata ricavati dall'Osservatorio Regionale non sono completi, infatti la maggior parte dei dati dei Comuni risultano non disponibili, pertanto i dati complessivi provinciali risultano poco significativi.

Presso lo STIR di S. Maria C.V. sono stati conferiti 202.105,10 tonnellate di rifiuti indifferenziati CER 20.03.01, mentre sono stati prodotti i seguenti rifiuti (quantità principali):

➤ CER 19.12.12 (FST)	⇒	111.847,26 t
➤ CER 19.12.12 (FUT)	⇒	79.071,54 t
➤ CER 19.07.03 (Percolato)	⇒	502,74 t

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

➤ CER 19.12.02 (Metalli ferrosi) ⇒ 785,26 t

Ad oggi, il sistema di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani in Provincia di Caserta si articola sulla seguente impiantistica:

- C. Lo STIR di S. Maria C.V. (gestito dalla GISEC dal 1 gennaio 2010) che ha una potenzialità nominale di circa 1205t/g e 361700 t/anno.
- D. Diversi siti di stoccaggio provvisorio "ex-Fibe", e non funzionali al ciclo integrato dei rifiuti, alcuni sottoposti a sequestro giudiziario fino al 17/12/2013 e successivamente passati alle Province territorialmente competenti. Di seguito si elencano i siti suddetti:
 - a. Pozzo Bianco (S. Maria La Fossa) di 238.000 mq dove sono stoccate 69.183t (CER 19.12.12) su 4 piazzole, unico sito non sequestrato;
 - b. Brezza (Capua) di 132.000 mq dove sono stoccate 139.156 t (CER 19.12.10) su 31 piazzole, sottoposto a sequestro giudiziario fino al 17/12/2013;
 - c. Area Depuratore (di Marcianise) di 6.000 mq dove sono stoccate 21.878 t (CER 19.12.12) su 1 piazzola, sottoposto a sequestro giudiziario fino al 17/12/2013;
 - d. Lo Spesso (Villa Literno) di 742.000 mq dove sono stoccate 2.102.748 t (CER 19.12.10/12) su 71 piazzole, sottoposto a sequestro giudiziario fino al 17/12/2013.
- E. Diverse discariche e siti di stoccaggio provvisori, gestiti fino al 29/02/2012 dal Consorzio Unico di Bacino art. Caserta e poi dalla Gisec a partire da 01.03.2012, per curarne la vigilanza e il trattamento del percolato. Di seguito si elencano i siti suddetti:
 - a. Parco Saurino I e II + ampliamento dove al 31/12/2012 sono stoccate circa 1.057.000 tn di rifiuti (discarica sequestrata);
 - b. Bortolotto dove al 31/12/2012 sono stoccate circa 340.000 tn di rifiuti;
 - c. Maruzzella 1, dove al 31/12/2012 sono stoccate circa 523.392 tn di rifiuti CER 20.03.01;
 - d. Maruzzella 2, dove al 31/12/2012 sono stoccate circa 757.156 tn di rifiuti CER 20.03.01, oltre a 60.299 t dello stesso CER tra Maruzzella 1 e 2;
 - e. Lo Uttaro (discarica sequestrata), dove al 31/12/2012 sono stoccate circa 202.923 tn di rifiuti CER 19.12.12 e 19.05.01;

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

- f. Ferrandelle (sito sequestrato), dove al 01/03/2012 erano stoccate circa 430.000 tn di rifiuti (CER 20.03.01 e 19.05.01), oggi interamente svuotato da ogni tipo di rifiuto.

Andamento della gestione

L'andamento della gestione per l'anno 2016, come per gli anni precedenti, è stato caratterizzato da un'attività di contenimento dei costi operata dalla GISEC SpA che ha consentito di confermare la "tariffa" dell'anno precedente.

Incasso dei corrispettivi da parte dei Comuni della Provincia di Caserta

A fronte di un fatturato complessivo annuo per l'anno 2016 pari ad euro 34.341.873,00, è stato materialmente incassato circa il 22,49% del suddetto importo, quantificato in euro 7.722.951 mentre risulta incassato il 94,52% del fatturato dell'anno 2013 (euro 43.478.482,00), l'81,20% del fatturato dell'anno 2014 (euro 39.794.655,00), ed il 68,88% del fatturato dell'anno 2015 (euro 34.163.802,43), facendo registrare, pertanto, una percentuale media di incasso complessiva pari al 68,96% circa del fatturato conseguito per gli anni 2013-2014-2015-2016. A tal fine, di seguito si riporta la situazione degli incassi, distintamente per ogni periodo fatturato, relativamente agli esercizi 2013, 2014, 2015, 2016:

ANNUALITA'	FATTURATO 2013-2016	INCASSATO 2013-2016	RESIDUO DA INCASSARE 2013-2016	% INCASSO
* ANNO 2013	43.478.482,53	41.094.747,54	2.383.734,99	94,52%
* ANNO 2014	39.794.655,03	32.311.524,77	7.483.130,26	81,20%
* ANNO 2015	34.163.802,43	23.530.350,32	10.633.452,11	68,88%
* ANNO 2016	34.341.872,43	7.722.951,45	26.618.844,73	22,49%
Totale complessivo	151.778.812,42	104.659.574,08	47.119.162,09	68,96%

Gestione flussi rifiuti

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società GiseC SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

I flussi interprovinciali ed extra provinciali sono monitorati costantemente, ogni giorno con esclusione dei giorni festivi. Tali dati statistici relativi agli impianti e siti in gestione alla Gisec vengono successivamente elaborati in report giornalieri, settimanali e mensili.

Obiettivi raggiunti nel 2016:

- ✓ Assicurazione dell'ordinario smaltimento dei rifiuti prodotti dai Comuni della Provincia di Caserta;
- ✓ Efficientamento del processo di gestione degli RSU tal quale conferiti in impianto STIR;
- ✓ Riduzione dei rischi derivanti dal conferimento di rifiuti non conformi;
- ✓ Garanzia di un adeguato livello di formazione ed informazione a tutto il personale.

Gestione gare e contratti

L'anno solare 2016 ha evidenziato un *trend* in sostanziale crescita in termini di miglioramenti dei processi di gestione telematici dell'Ufficio Gare e Contratti. L'utilizzo delle piattaforme telematiche per gli affidamenti di lavori, beni e servizi, rese obbligatorie dall'art. 40 c. 2) del Dlgs. 50/2016, impone, a decorrere dal 18 ottobre 2018 alle S.A., che *"le comunicazioni e gli scambi di informazioni nell'ambito delle procedure svolte dalle stazioni appaltanti sono eseguiti utilizzando mezzi di comunicazione elettronici"*. Tale obbligo, soddisfatto dalla Gisec a partire dal mese di ottobre del 2014, ha consentito nel corso degli anni di gestire, ottimizzare e perfezionare la smaterializzazione dei procedimenti di gara, attraverso sia la piattaforma telematica *"Albo Fornitori e Gare Telematiche.NET"*, che dell'utilizzo della piattaforma Me.pA. gestita da Consip S.p.A., azzerando così di fatto i processi amministrativi e i relativi rischi congeniti dei procedimenti di gara. Gli obiettivi realizzati dall'ufficio nel corso dell'anno 2016, possono essere sintetizzati nei seguenti punti:

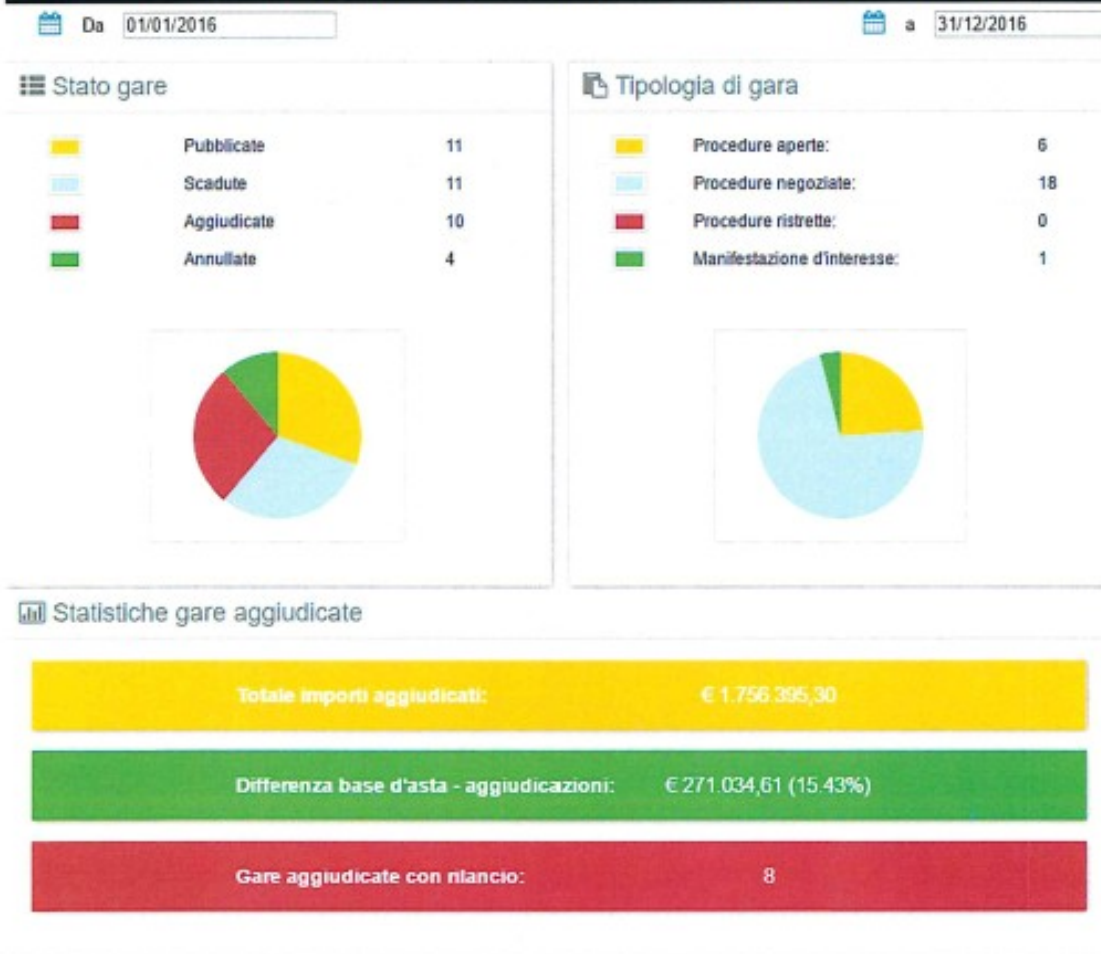
- ✓ Miglioramento delle performance organizzative-gestionali nei procedimenti di gara;
- ✓ Razionalizzazione delle risorse umane e crescita professionale degli addetti in materia di appalti;
- ✓ Assistenza ai diversi RUP nei procedimenti di gara;
- ✓ Assenza di soccombenza nel contenzioso con gli operatori economici;
- ✓ Assenza di rilevati da parte dell'ANAC.

In termini di efficienza economica, l'analisi statistica elaborata dalla piattaforma telematica *Gare* Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Telematiche.NET, sulla base degli importi posti a base di gara tra il 01.01.2016 e il 31.12.2016, ha misurato una differenza positiva tra base d'asta e aggiudicazioni pari al **15,43%**, dato in aumento rispetto al stesso periodo dell'anno precedente, il quale si attestava al 10,33%:

Gestione elenco fornitori e professionisti - Gestione gare telematiche



INDICATORI DI BILANCIO

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria nonché i più significativi indici di bilancio:

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA - RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA - RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Cod.		2016	%	2015	%	DELTA 2016-2015
CONTO ECONOMICO - importi in Euro						
10	Ricavi Netti	36.042.283	100%	38.597.057	100%	-2.554.774
15	Variaz. Rim. Sem. e Pr. Finiti	0	0,0%	0	0,0%	0
	A) Valore della Produzione	36.042.283	100,0%	38.597.057	100,0%	-2.554.774
20	Costi per acquisti Materiali	1.262.521	3,6%	1.501.702	3,9%	-239.181
21	Variazione Rim. Mat. Prime	0	0,0%	0	0,0%	0
	Consumi di Materie prime	1.262.521	3,6%	1.501.702	3,9%	-239.181
25	Costi per Servizi	19.970.505	57,0%	24.139.722	62,5%	-4.169.216
26	Costi per Godim. Beni di terzi	727.426	2,1%	641.275	1,7%	86.151
27	Oneri diversi della gestione	310.912	0,9%	60.877	0,2%	250.035
	B) Costi esterni	22.271.365	61,6%	26.343.576	68,3%	-4.072.211
	C) Valore Aggiunto (A-B)	12.770.918	36,4%	12.253.481	31,7%	517.437
30	Costo del Personale	8.291.295	23,1%	8.535.345	22,1%	-244.050
31	Compensi agli Amministratori	78.742	0,2%	78.832	0,2%	-90
35	Ammortamenti e Leasing	141.256	0,4%	141.918	0,4%	-662
36	Altri accantonamenti e svalutazioni	6.733.877	19,2%	8.933.167	23,1%	-2.199.290
	D) Costi interni	15.245.170	42,3%	17.689.262	45,8%	-2.444.092
	E) Risultato Operativo - EBIT (C-D)	-2.474.252	-7,1%	-5.435.781	-14,1%	2.961.529
40	Totale Proventi e Oneri finanziari	3.224.663	9,2%	5.990.652	15,5%	-2.765.989
41	Totale Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-6.369	0,0%	0	0,0%	-6.369
	Risultato Netto prima delle imposte	744.042	2,1%	554.871	1,4%	189.171
50	Imposte sul reddito	-540.981	-1,5%	-302.444	-0,8%	-238.537
	Risultato Netto	203.061	0,6%	252.427	0,7%	-49.366
	M.O.L. EBITDA (EBIT+35+36)	4.400.881	12,2%	3.639.304	9,4%	761.577
SITUAZIONE PATRIMONIALE - importi in Euro						
100	Cassa e Banche	6.237.638	CE+CV	5.117.494	CE+CV	3.120.144
110	Crediti v/Cienti (- F.s.c.)	45.628.235	Cl 1.a	39.590.003	Cl 1.a	6.038.232
150	Altre attività correnti	1.340.217	Cl 4.a	1.856.167	Cl 4.a	-515.950
	Attività Correnti (a)	53.206.090	88,9%	46.563.664	86,8%	6.642.426
200	Rimanenze Finizi	0		0		0
250	Altre attività differite	6.277.800	A+Cl+D	4.240.791	A+Cl+D	2.037.009
	Attività Differite (b)	6.277.800	16,5%	4.240.791	8,3%	2.037.009
300	Fabbricati	0		0		0
305	Immobilizzazioni Materiali (e Leasing)	385.920	BI	450.404	BI	-64.484
310	Immobilizzazioni Immateriali	2.974	BI	4.298	BI	-1.324
350	Altre attività immobilizzate	3.686	BI	10.035	BI	-6.349
	Attività Immobilizzate (c)	392.580	1,1%	464.737	0,9%	-72.157
	Capitale Investito (a+b+c)	59.876.450	100%	51.269.192	100%	8.607.258
400	Banche (BT (e Leasing)	0		0		0
420	Fornitori	37.608.569	MAX 1 ANNO (V. ELAB. CEE 2008+2004)	32.157.973	MAX 1 ANNO (V. ELAB. CEE 2008+2004)	5.450.596
450	Altre passività correnti	8.632.972	MAX 1 ANNO (V. ELAB. CEE 2008)	8.196.934	MAX 1 ANNO (V. ELAB. CEE 2008)	436.038
	Passività Correnti (d)	46.241.541	77,2%	40.354.907	78,7%	5.886.634
500	Banche ML (e Leasing)	0		0		0
510	F.I.I.r.	0		0		0
530	Altri Finanziamenti a ML	0		0		0
550	Altre passività consolidate	10.512.613	MEDIO-LUNGO TERMI (V. ELAB. CEE 2008+2004+20 34+8+E)	7.992.070	MEDIO-LUNGO TERMI (V. ELAB. CEE 2008+2004+20 34+8+E)	2.520.543
	Passività Consolidate (e)	10.512.613	17,6%	7.992.070	15,6%	2.520.543
	Capitale di terzi (d+e)	56.754.154	94,8%	48.346.977	94,3%	8.407.177
600	Capitale sociale	1.000.000		1.000.000		0
610	Riserve	1.919.215		1.666.788		252.427
615	Rettifiche e Svalutazioni	0		0		0
	Risultato netto di periodo	203.061		252.427		-49.366
	Capitale Proprio (f)	3.122.276	5,2%	2.919.216	5,7%	203.060
	Capitale Acquisito (d+e+f)	59.876.450	100%	51.269.192	100%	8.607.258
700	CID/Ordine	0	0,0	850.418	-0,1	-850.418
C.I.N.	Capitale Investito Netto	-3.116.362		-2.198.279		-817.083
P.F.N.	Posizione Finanziaria Netta (-530-500-400+100)	6.237.638	-	5.117.494	0,08	1.120.144
	Numero Addetti	172,0		179,0		7

V.n.		2016		2015
Indicatori di bilancio				
Redditività Globale e Assetto Patrimoniale				
> TE. sta	*R.O.I. - redditività del capitale investito	-4,13%		-10,60%
> Roi	*R.O.E. - redditività p.l. del capitale proprio	23,83%		19,01%
Roi <	*R.O.D. - onerosità del capitale di terzi	No Cf		No Cf
2 <	Rapporto indebitamento (CTD/CN)	18,177	coeff	16,063
Redditività gestione caratteristica				
>1	*Rotazione del capitale investito	0,585	coeff	0,753
> 52.000	*Valore aggiunto per addetto	74.250	euro	68.455
60% V.a	*Costo medio per addetto	48.205	euro	47.683
120 <	*Rotazione crediti	475,3	giorni	374,4
120 <	*Rotazione debiti	616,4	giorni	445,6
Liquidità				

Il sottoscritto **Dr. Saverio Napolitano** iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società **Gisec SPA** dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Gli indicatori negativi così come rappresentati non forniscono una rappresentazione reale della gestione caratteristica della Società nel corso del 2016 in considerazione del fatto che a chiusura del bilancio dell'anno 2016 poiché si è deciso di svalutare integralmente il credito relativo agli interessi di mora attivi maturati nei confronti dei Comuni inadempienti, la cui parte economica trova collocazione nell'area C "Proventi ed oneri finanziari" del Conto Economico, mentre il relativo accantonamento trova la sua collocazione nell'area B "Costi della Produzione" e con ciò determinando un risultato operativo negativo stabilito da poste valutative, di seguito si riporta una nuova rappresentazione depurata di tali poste valutative:

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA - RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Cod.	2016	%	2015	%	DELTA 2016-2015
CONTO ECONOMICO - Importi in Euro					
10 Ricavi Netti	35.042.283	100%	38.597.057	100%	-3.554.774
15 Variaz. Rim. Sem. e Pr. Finiti	0	0,0%	0	0,0%	0
A) Valore della Produzione	35.042.283	100,0%	38.597.057	100,0%	-3.554.774
20 Costi per acquisti Materiali	1.262.521	3,6%	1.501.702	3,9%	-239.181
21 Variazione Rim. Mat. Prime	0	0,0%	0	0,0%	0
Consumi di Materie prime	1.262.521	3,6%	1.501.702	3,9%	-239.181
25 Costi per Servizi	19.970.506	57,0%	24.139.722	62,6%	-4.169.216
26 Costi per Godim. Beni di terzi	727.426	2,1%	641.275	1,7%	86.151
27 Oneri diversi della gestione	310.912	0,9%	60.877	0,2%	250.035
B) Costi esterni	22.271.365	63,6%	26.343.576	68,3%	-4.072.211
C) Valore Aggiunto (A-B)	12.770.918	36,4%	12.253.481	31,7%	517.437
30 Costo del Personale	8.291.295	23,7%	8.535.345	22,1%	-244.050
31 Compensi agli Amministratori	78.742	0,2%	78.832	0,2%	-90
35 Ammortamenti e Leasing	141.256	0,4%	141.918	0,4%	-662
36 Altri accantonamenti e svalutazioni	3.500.060	10,0%	8.933.167	23,1%	-5.433.107
D) Costi interni	12.011.363	34,3%	17.689.262	45,8%	-5.677.909
E) Risultato Operativo - EBIT (C-D)	759.555	2,2%	-5.435.781	-14,1%	6.195.336
40 Totale Proventi e Oneri finanziari	-9.154	0,0%	5.990.652	15,5%	-5.999.806
Totale Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-8.369	0,0%	0	0,0%	-8.369
41 Totale Proventi e Oneri straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0
Risultato Netto prima delle imposte	744.042	2,1%	564.871	1,4%	189.171
Imposte sul reddito	-540.961	-1,5%	-302.444	-0,8%	-238.517
Risultato Netto	203.081	0,6%	262.427	0,7%	-59.346
M.O.L. EBITDA (EBIT+35+36)	4.400.851	12,6%	3.639.304	9,4%	761.547
SITUAZIONE PATRIMONIALE - Importi in Euro					
100 Cassa e Banche	6.237.638	CI+B+OV	5.117.494	CI+B+OV	1.120.144
110 Crediti v/Cienti (+ F.s.c.)	45.628.235	CI 1.a	39.590.003	CI 1.a	6.038.232
150 Altre attività correnti	1.340.217	CI 4.a	1.856.167	CI 4.a	-515.950
Attività Correnti (a)	53.206.090	88,9%	46.563.664	96,8%	6.642.426
200 Rimanenze Finis	0		0		0
250 Altre attività differite	6.277.800	A+CI+B	4.240.791	A+CI+B	2.037.009
Attività Differite (b)	6.277.800	10,1%	4.240.791	8,3%	2.037.009
300 Fabbriati	0		0		0
305 Immobilizzazioni Materiali (e Leasing)	385.920	BI	450.404	BI	-64.484
310 Immobilizzazioni Immateriali	2.974	BI	4.298	BI	-1.324
350 Altre attività immobilizzate	3.666	BI	10.035	BI	-6.369
Attività Immobilizzate (c)	392.560	0,7%	464.737	0,9%	-72.177
Capitale Investito (a+b+c)	59.876.450	100%	51.269.192	100%	8.607.258
400 Banche BT (e Leasing)	0		0		0
420 Fornitori	37.608.589	MAX 1 ANNO (V. ELAB. CEE 2008+2010)	32.157.973	MAX 1 ANNO (V. ELAB. CEE 2008+2010)	5.450.616
450 Altre passività correnti	8.632.972	MAX 1 ANNO (V. ELAB. CEE 2008)	8.199.934	MAX 1 ANNO (V. ELAB. CEE 2008)	433.038
Passività Correnti (d)	46.241.561	77,2%	40.357.907	78,7%	5.883.654
500 Banche ML (e Leasing)	0		0		0
510 F.I.T.r.	0		0		0
530 Altri Finanziamenti a ML	0		0		0
550 Altre passività consolidate	10.512.613	MEDIO-LUNGO TERM. (V. ELAB. CEE 2008+2010+2012+2013+2014+2015+2016)	7.992.070	MEDIO-LUNGO TERM. (V. ELAB. CEE 2008+2010+2012+2013+2014+2015+2016)	2.520.543
Passività Consolidate (e)	10.512.613	17,6%	7.992.070	15,6%	2.520.543
Capitale di terzi (d+e)	56.754.174	94,8%	48.349.977	94,3%	8.404.197
600 Capitale sociale	1.000.000		1.000.000		0
610 Riserve	1.919.215		1.666.788		252.427
615 Rettifiche e Rivalutazioni	0		0		0
Risultato netto di periodo	203.081		252.427		-49.346
Capitale Proprio (f)	3.122.276	5,2%	2.919.215	5,7%	203.061
Capitale Acquisito (d+e+f)	59.876.450	100%	51.269.192	100%	8.607.258
700 C/O Ordine	0		850.418	0,1	-850.418
C.I.N. Capitale Investito Netto	-3.115.382		-2.198.279		-917.103
P.F.N. Posizione Finanziaria Netta (-530-508-408+100)	6.237.638		5.117.494	0,08	1.120.144
Numero Addetti	172,0		179,0		-7

V.R.	2016	2015
Indicatori di bilancio		
Redditività Globale e Assetto Patrimoniale		
> Til. sta	*R.O.I. - redditività del capitale investito	1,27 %
> Roi	*R.O.E. - redditività p.l. del capitale proprio	23,83 %
Roi <	*R.O.D. - onerosità del capitale di terzi	-0,02 %
2 <	Rapporto indebitamento (CT/CN)	18,177 coeff.
Redditività gestione caratteristica		
>1	*Rotazione del capitale investito	0,585 coeff.
> 52.000	*Valore aggiunto per addetto	74.250 euro
60% V.a	*Costo medio per addetto	48.205 euro
120<	*Rotazione crediti	475,3 giorni
120<	*Rotazione debiti	616,4 giorni
Liquidità		

Il sottoscritto, **Giuseppe Napolitano** iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di **responsabile** incaricato dalla società **Gisec SPA** dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

ORGANISMO DI VIGILANZA (OR.VI. ai sensi del d.lgs.231/2001)

Per tutto l'anno 2016 ha continuato l'attività l'Organismo di Vigilanza ex d.lgs. 231/2001 (OR.VI.). Al Presidente dell'Organismo di Vigilanza sono state attribuite anche le funzioni di Responsabile della Trasparenza ex D.lgs. 33/2013, nonché le funzioni di Responsabile della Prevenzione della Corruzione. Si evidenzia che nel corso dell'anno 2016, così come risulta dai verbali dell'Organismo di Vigilanza, non risultano irregolarità ed inadempienze amministrative della Società relativamente al rispetto delle procedure disposte dalle normative vigenti in materia. Altresì, dalle verifiche programmate effettuate dall'Organismo di Vigilanza non sono emersi fatti censurabili o violazioni alla prescrizioni contenute nel Modello Organizzativo adottato dalla Società, altresì non sono pervenute né direttamente né tramite e mail segnalazioni in merito. La Gisec, anche per il 2016, ha adottato il piano triennale 2016-2017-2018 della prevenzione della corruzione ai sensi della Legge 190/2012 ed il piano triennale 2016-2017-2018 della trasparenza.

Ambiente e personale

Ai sensi dell'art. 2428 n. 1 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Con riferimento alle tematiche ambientali, la GISEC S.p.A. ha pianificato la propria attività di investimento ambientale prevedendo l'adozione di un sistema di certificazione di qualità ISO 9001 e ISO 14001. L'adozione di tali sistemi di certificazione consentirà di ottenere notevoli benefici in termini di standardizzazione delle procedure con vantaggi di natura economica, riduzione del consumo delle risorse naturali e dell'energia, conformità alla legislazione ambientale vigente, aumento della credibilità e miglioramento dell'immagine verso l'esterno, miglioramento delle relazioni con le istituzioni, dimostrazione di una ragionevole responsabilizzazione, ottenimento di polizze assicurative a costi più favorevoli, motivazione e coinvolgimento del personale riguardo le tematiche ambientali. Obiettivi perfettamente coincidenti con la "mission" aziendale della Gisec.

In particolare la Gisec, sempre in linea con la scopo aziendale", si prefigge il raggiungimento dei seguenti ulteriori obiettivi:

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA - RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

- **Trasparenza dei dati analitici riguardanti il monitoraggio ambientale.** Ai sensi dell'art.11 del D. Lgs. n.150/2009, la trasparenza è intesa come: *"accessibilità totale anche attraverso lo strumento della pubblicazione sui siti istituzionali delle amministrazioni pubbliche, delle informazioni concernenti ogni aspetto dell'organizzazione, degli indicatori relativi agli andamenti gestionali e all'utilizzo delle risorse per il perseguimento delle funzioni istituzionali, dei risultati dell'attività di misurazione e valutazione svolta dagli Organi competenti, allo scopo di favorire forme diffuse di controllo nel rispetto dei principi di buon andamento e imparzialità"*. A riguardo, il sito Gisec verrà integrato con un servizio info-telematico ossia una piattaforma on-line, sulla quale verranno inseriti in tempo reale i certificati analitici relativi ai campionamenti effettuati nei siti gestiti da GISEC, in modo da consentire una facile consultazione e avere a disposizione un archivio storico sempre aggiornato. Nel corso dell'anno 2014 sono stati pubblicati le risultanze analitiche dello STIR di S. Maria C.V. sia sul portale del cittadino del Comune della città che sul sito Gisec SpA.
- **Riduzione del rifiuto a monte.** La Direttiva Europea 2008/98/CE recepita dall'Italia nel dicembre 2010, introduce l'obbligo, per gli stati membri, di elaborare programmi di prevenzione dei rifiuti incentrati sui principali impatti ambientali e basati sulla considerazione dell'intero ciclo di vita dei prodotti e dei materiali. La Direttiva definisce "prevenzione" le misure prese prima che una sostanza, un materiale o un prodotto sia diventato un rifiuto, che riducono: a) la quantità dei rifiuti, anche attraverso il riutilizzo dei prodotti o l'estensione del loro ciclo di vita; b) gli impatti negativi dei rifiuti prodotti sull'ambiente e la salute umana; oppure c) il contenuto di sostanze pericolose in materiali e prodotti.
- **Controllo del monitoraggio ambientale.** Le attività di monitoraggio contribuiscono in modo determinante all'acquisizione dei dati e delle informazioni sullo stato, i trend e gli impatti, al fine di fornire supporto conoscitivo per il conseguimento degli obiettivi di politica ambientale, nonché la verifica dell'efficacia delle prescrizioni, dei limiti e dei programmi di controllo.

Fine comune dei succitati obiettivi è quello della tutela dell'ambiente sia per il suo valore economico e culturale che per la sua fondamentale importanza nel garantire la sopravvivenza al genere umano.

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Per quanto concerne il **personale**, la Vostra Società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia. Si forniscono inoltre i seguenti significativi indicatori:

QUALIFICA	AL 31/12/2015	INCREMENTO AL 31/12/2016	DECREMENTO AL 31/12/2016	PERSONALE AL 31/12/2016
DIRIGENTI	0	0	0	0
IMPIEGATI	51	0	2	49
OPERAI	128	0	5	123
TOTALE	179	0	7	172

Il costo del personale contabilizzato nell'anno 2016 (€ 8.291.294,00) ha subito un decremento rispetto a quello contabilizzato nell'anno 2015 (€ 8.558.471); tale decremento è riconducibile alle risoluzioni dei rapporti di lavoro intervenuti nel corso dell'anno (n. 2 unità per decesso, n. 4 unità raggiungimento età pensionabile e n. 1 unità per dimissioni) nonché ad una attenta politica di gestione del personale da individuarsi in primis ad una programmata di fruizione di ferie residue nonché al contenimento della parte variabile della retribuzione; si evidenzia altresì, che al 31.12.2016 la Società non presenta alcun vincolo assunzionale per l'anno 2017 ai sensi della L.68/99.

Il legislatore è intervenuto sulla materia delle risorse umane delle Società a partecipazione pubblica mediante una serie di disposizioni che nella loro progressiva cronologia si qualificano per la loro tendenza ad una maggiore efficienza gestionale delle stesse coniugata con una maggior livello di economicità delle dinamiche retributive ad esse ascrivibili, sia riferite al CCNL nazionale applicato che , in via prevalente , alle politiche di contenimento dei costi in particolar modo correlati alla contrattazione di secondo livello.

Obbligo del Management è quindi con riferimento al primo punto (costo fisso del ccnl nazionale) dar seguito ad ogni azione utile alla migliore flessibilità delle stesse anche fruendo delle recenti disposizioni di recente introdotte dal legislatore mediante l'introduzione nel nostro ordinamento lavoristico dell'art 3 del dlgs 81/2015 che consente di poter fruire di una prestazione del lavoratore adeguatamente flessibile all'organizzazione del lavoro. Tal politica consente in ragione di una innovativa polifunzionalità dell'addetto di trarre il maggior riscontro economico nell'utilizzo dell'addetto nel rapporto ore teoriche lavorabili/ore lavorate; nello specifico caso di Gisec tale azione potrà consentire una maggiore spinta operativa a quei processi di internalizzazione di attività attualmente gestite in *outsourcing*, di cui si descriverà in modo più analitico nella parte invece

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

relativa alle azioni da porsi in modifica dell'attuale contrattazione di secondo livello, i cui benefici sarebbero quindi anche rinvenibili in una prospettica riduzione della tariffa di smaltimento che contempla, nella sua organica determinazione, anche i valori del costo del lavoro. Con riferimento invece al secondo punto (contrattazione di secondo livello o accessoria) la stessa dovrà essere oggetto di una sua riformulazione tale da consentire che i valori della stessa, ad invarianza dei saldi retributivi, possano utilizzare le attuali regolamentazioni introdotte dal legislatore in materia per effetto della legge 208/2015 e successive modifiche ed integrazioni.

Le vigenti disposizioni di legge testualmente prevedono : al comma 2 bis dell'art 18 della legge 133/2008:

Le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo si attengono al principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale. A tal fine l'ente controllante, con proprio atto di indirizzo, tenuto anche conto delle disposizioni che stabiliscono, a suo carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, definisce, per ciascuno dei soggetti di cui al precedente periodo, specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera. Le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo adottano tali indirizzi con propri provvedimenti e, nel caso del contenimento degli oneri contrattuali, gli stessi vengono recepiti in sede di contrattazione di secondo livello. Le aziende speciali e le istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, culturali e alla persona (ex IPAB) e le farmacie sono escluse dai limiti di cui al precedente periodo, fermo restando l'obbligo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla quantità di servizi erogati. Per le aziende speciali cosiddette multiservizi le disposizioni di cui al periodo precedente si applicano qualora l'incidenza del fatturato dei servizi esclusi risulti superiore l 50 per cento del totale del valore della produzione.

Risulta quindi di tutt'evidenza normativa la necessità di un preventivo atto di indirizzo da parte dell'azionista di Gisec che consenta di poter dar seguito alle azioni individuate al fine di efficientare e razionalizzare l'attuale dotazione organica e le sue dinamiche di costo ed organizzative.

Per quanto sopra nell'Assemblea Ordinaria del 22/07/2016 il Socio ha approvato il piano operativo di gestione, di seguito sintetizzato, scaturente dalla intervenuto aggiornamento del piano industriale che tiene conto dell'implementazione dell'impiantistica e delle attività derivanti anche dalla realizzazione del Polo Tecnologico da realizzarsi nell'area del Comune di San Tammaro:

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

1. LA CONTRATTAZIONE NAZIONALE

In data 6.12.2016 e' stato rinnovato il ccnl di settore fise Assoambiente applicato dalla società gisec SPA. Tra gli elementi di particolare rilievo ai fini dell'organizzazione del lavoro, rilevo la variazione in incremento dell'orario di lavoro dalle attuali 36 a 38 ore settimanali. Tal ricorrenza nello specifico caso di Gisec per le unità operative non destinate a meri compiti di vigilanza e guardiana (pari a circa 125 unità) determinerà un monte ore uomo disponibili così esplicitabile

- Anno 2017 : 2 ore di maggior prestazione lavorativa x 48 settimane (decorrenza 1.2.2017) = 96 ore — 27,50 ore di rol riconosciute agli addetti x125 addetti = 8.562,50 ore di ore uomo ulteriormente disponibili
- Anno 2018 : 2 ore di maggior prestazione lavorativa x 52 settimane = 104 ore — 30,0 ore di rol riconosciute agli addetti x125 addetti = 9.250,00 ore di ore uomo ulteriormente disponibili

nell'ambito delle valutazioni formulate dall'associazione di categoria datoriale intende creare le condizioni di un riparto del costo degli addetti tal da consentire la riduzione del costo orario tipizzante la prestazione .

Quanto poc'anzi descritto abbassa il valore di costo orario degli addetti ed incrementa in fatto le ore uomo utilmente prestabili dagli addetti. A tale fine rinvio alla mia precedente relazione in ordine all'elaborazione di una proposta di riassetto organizzativo allorquando già evidenziavo tal criticità e formulavo la proposta di una novazione contrattuale del settore vigilanza e guardiana il cui costo, rapportato alle ore teoriche lavorabili su base annuale, rappresentava in modo evidente le criticità gestionali fatte proprie in occasione del rinnovo della piattaforma contrattuale nazionale (eccessivo costo orario di mansioni a basso contenuto di professionalità) ; ad ulteriore conferma di tal osservazione il medesimo rinnovo del ccnl ha introdotto ulteriori livelli normo contrattuali (il livello J ed il livello 1 nonché il livello 2 nell'area tecnica amministrativa) che in pratica applicazione si tipizzano per un ridotto costo orario di prestazioni di contenuto elementare ed esecutivo.

Con pratico riferimento di tal nuova disposizione la Gisec SpA ha dato seguito entro il 31.12.2016 ad un esame congiunto con la rsu al fine di illustrar loro il nuovo orario di lavoro (38 ore) decorrente dal 01.02.2017 al fine di adempiere al nuovo obbligo contrattuale.

Tutto ciò premesso con riferimento alla summenzionata novazione contrattuale nel corso dei colloqui e confronti intervenuti con la rsu e le segreterie provinciali e' emersa l'indisponibilita' delle stesse alla novazione contrattuale (da fise Assoambiente

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

a fise servizi) del settore guardiania; ciò in relazione a motivazioni che non attengono alla fattispecie aziendale di gisec ma a linee guida di tipo politico/sindacale

2. LA CONTRATTAZIONE DI SECONDO LIVELLO

In data 30/04/2014 è stata stipulata con la RSU e le OOSS di categoria stipulanti il CCNL Fise Assoambiente applicato dalla società, scadente in data 31/03/2017, uno specifico accordo di natura normo/economica che individua le linee guida funzionali all'erogazione del salario accessorio. In via preliminare esso distingue la GISEC in aree operative funzionali che, al perseguimento degli specifici obiettivi di produttività, riconoscono al lavoratore un salario integrativo. Il valore posto a budget dello stesso per l'annualità 2017 è pari ad euro 650.000,00 oltre oneri sociali.

In riferimento a tale importante capitolo di spesa aziendale, che racchiude nella sua essenza anche notevoli risvolti nelle relazioni industriali intrattenute con il personale e le OO.SS., sarà necessario intervenire al fine di recepire le recenti innovazioni normative introdotte dal legislatore.

Difatti la Legge 208/2015 ha previsto nuovamente la detassazione dei "premi di risultato" demandando ad un decreto attuativo, di recente emanazione, l'individuazione dei criteri di misurazione dei premi di produttività.

Il decreto approvato stabilisce che i **contratti collettivi aziendali o territoriali** debbano prevedere criteri di **misurazione e verifica degli incrementi** di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, che possono consistere, relativamente ad un congruo periodo definito dall'accordo, nell'**aumento della produzione** o in **risparmi** dei fattori produttivi o nel miglioramento della **qualità dei prodotti e dei processi**, anche attraverso la **riorganizzazione** dell'orario di lavoro non straordinario o il ricorso al lavoro agile, il cui raggiungimento sia **verificabile** in modo obiettivo attraverso il **riscontro di indicatori** numerici o analoghi.

Altro fattore di non poco conto risulta la definizione che la normativa attualmente introdotta riconosce alle somme oggetto di detassazione rispetto al passato; Difatti l'attuale disposizione definisce detassabili i "*premi di risultato*" di ammontare variabile, limitando enormemente il campo applicativo della norma rispetto al passato quando erano detassabili "*somme e valori erogati ai fini dell'incremento della redditività e produttività aziendale*"

Su tal aspetto si evidenzia che sono state avviate con la qualificata ed indispensabile collaborazione fornita dalla RSU che con spirito propositivo si è confrontata con l'Azienda analizzando i diversi processi produttivi della gisec al fine di razionalizzarne i costi di gestione. Ciò al fine di

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

reperire le risorse funzionali alla realizzazione del fondo di produttività unico per le politiche di incentivazione del personale la cui linea guida al fine dell'appostamento risorse e' stata individuata nei processi di Internalizzazione ovvero accelerare i processi di insourcing di alcune attività oggi in affidamento esterno a terzi.

Le azioni gestionali poste in essere ai fini di cui sopra dovranno tendere in via ulteriore a creare un fondo unico, denominabile FONDO di PRODUTTIVITA', le cui risorse deriveranno in via prioritaria dalle descritte azioni (internalizzazioni di opere e servizi) e soltanto in via successiva e sussidiaria dai fondi c/o azienda.

3. TIPOLOGIE CONTRATTUALI APPLICABILI

Presso la Gisec Spa risulta attualmente in vigore un'unica tipologia contrattuale applicabile a tutti gli operatori aziendali : Fise Assoambiente

Per quanto sopra e per quanto previsto dal predetto piano operativo di gestione, con delibera del Cda del 29/09/2016 è stato approvato di avviare le necessarie azioni di *assessment* funzionali a verificare quanto la progressione di carriera rivendicata da alcuni dipendenti sia da ascrivere a mere aspettative personali o ad oggettive ricorrenze normo/contrattuali. Alla luce di quanto sopra, al fine di assicurare la massima imparzialità in questo processo, è necessario individuare una società terza specializzata che proceda a valutare il bilancio delle competenze delle risorse umane della Società con particolare verifica della coerenza tra mansioni effettivamente svolte ed il livello di cui il lavoratore è titolare.

Formazione:

Ai sensi del D.Lgs.81/08 artt. 36 e 37 è stato approvato ed attuato il **Piano di Informazione e Formazione per l'anno 2016** per tutto il personale in forza alla Gisec SpA, che nel dettaglio è il seguente:

- Corso per operatori mezzi meccanici
 - Corso per utilizzo spazzatrice stradale
 - Corso per autisti mezzi pesanti
 - Corso per operatori trattori agricoli-forestali

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

- Corso sui rischi specifici per lavori di saldatura elettrica ed ossiacetilenica
- Corso per l'utilizzo di autorespiratori
- Corso per addetti all'antincendio
- Corso rischio rumore
- Corso per operatore meccanico
- Corso rischio chimico/biologico
- Corso per l'utilizzo della piattaforma aerea
- Corso per videoterminalisti (VDT)
- Corso per addetti al primo soccorso aziendale

Oltre ai succitati corsi è stata erogata anche la formazione per:

- Responsabile Unico del Procedimento (RUP): nuovo codice degli appalti
- Addetti alla ispezione visiva e cernita manuale del rifiuto;
- Addetti al trattamento delle acque reflue (TAR) dell'impianto di depurazione situato presso lo STIR di S. Maria C.V.
- Corso di formazione ed addestramento per addetti alla Sorveglianza.

Prevenzione e Protezione:

Ai sensi del D.Lgs.81/08 sono state effettuate attività di Prevenzione, Protezione ed adeguamento sui siti in gestione alla Società da parte del Delegato alla Sicurezza, Dott. Rosario Balzano, giusta delega di funzioni conferita mediante atto notarile Rep. N.199.434-Raccolta n. 38.774, e dal Responsabile dei Servizi di Prevenzione e Protezione (RSPP).

In particolare, sono stati aggiornati alcuni dei Documenti di Valutazione dei Rischi (DVR), dei Piani di emergenza ed evacuazione del comparto aziendale ed è stato eseguito un intervento di messa in sicurezza presso la discarica Marruzzella 3, gestita dalla Gisec S.p.A.

Sito di stoccaggio CDR "Lo Spesso" di Villa Literno — Strada Provinciale, 58 – Qualiano - Villa Literno:

- Iniziate le attività di ripristino dell'impianto antincendio
- **Sito di stoccaggio CDR "Brezza" di Capua** — Strada Provinciale 1 di brezza Km

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

10+500 – Capua:

- E' stata redatta progettazione per la certificazione dell'impianto elettrico;

Discarica di Marruzzella III presso San Tammaro — via Vaticale:

- Inizio lavori di messa in sicurezza delle piazzole di stoccaggio provvisorio con posa in opera di teli impermeabili HDPE;

STIR di Santa Maria C.V. — S.S. 7 bis:

- Avvio dell'impianto di depurazione dello Stir;
- Riqualificazione del piazzale in calcestruzzo
- Riqualificazione straordinaria del capannone MVA

Sempre nel rispetto del D.Lgs 81/08 sono state effettuate le seguenti attività:

- la sorveglianza sanitaria (visite mediche), ai sensi dell'art. 41 del D.Lgs 81/08, per valutare l'idoneità alla mansione di tutti i dipendenti in forza presso la Gisec;
- riunioni periodiche, ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs 81/08, per discutere di eventuali problemi inerenti la sicurezza aziendale, o eventuali significative variazioni delle condizioni di esposizioni al rischio, con redazione, al termine della stessa, di apposito verbale.

Modalità retributive:

Nel corso dell'anno 2016 la GISEC SpA, in conformità a quanto previsto dal Piano Industriale della Società, ha provveduto ad effettuare il pagamento delle retribuzioni secondo quanto stabilito dal CCNL di categoria FISE ASSOAMBIENTE AZIENDE PRIVATE del SETTORE AMBIENTE, nonché secondo quanto previsto dalla vigente contrattazione aziendale di II livello.

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

Ai sensi dell'art. 2428 n. 1 del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la Società è esposta:

Evoluzione normativa del settore del ciclo integrato dei rifiuti:

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

La Legge 26/2010, valida fino al 31/12/2015 è stata di fatto prorogata ai sensi e per gli effetti della L.R. n. 6 del 05/04/2016 art. 14 comma 3, pubblicata sul BURC n. 22 del 05/04/2016, nella quale si esplicita che le attività attribuite alle Società Provinciali sono prorogate fino al riordino del Ciclo dei Rifiuti della Regione Campania.

Successivamente, con Legge Regionale della Campania n. 14 del 26/05/2016, pubblicata sul BURC n. 23 in pari data all'art. 40 comma 3, le Società Provinciali continuano a svolgere le funzione attribuite con legge n. 26/2010 fino alla data dell'effettivo avvio del servizio da parte del nuovo soggetto gestore e comunque non oltre i 90 giorni decorrenti dalla data in entrata in vigore della predetta Legge Regionale.

A seguito della notifica in data 01/09/2015 del Decreto Dirigenziale n. 36 del 29/05/2015, della U.O.D. 52-05-12 "Determinazione del costo di conferimento dei rifiuti (FST) del Termovalorizzatore di Acerra", la Società, tenuto conto anche di quanto deliberato in merito nell'Assembleare del 20 marzo 2014, ha proposto istanza di annullamento innanzi al TAR Campania del predetto atto e al momento si è ancora in attesa della relativa udienza.

Si rappresenta altresì che alcuni Comuni di Terra di lavoro hanno pubblicato specifiche Determine Dirigenziali avente ad oggetto l'indizione di gare di appalto per l'affidamento del servizio di trattamento, recupero e smaltimento dei rifiuti indifferenziati; per quanto anzidetto, al fine di tutelare gli interessi della Società in ordine all'eventuale potenziale rischio di una diminuzione delle quantità di conferimento presso l'impianto Stir di S. Maria Capua Vetere, sono stati posti specifici ricorsi innanzi al Tar Campania, in relazione ai quali già per alcuni si è avuto un esito totalmente positivo per la Società.

Evoluzione normativa in materia di società a partecipazione pubblica:

Lo scorso 20 gennaio 2016 il Consiglio dei Ministri ha approvato in via preliminare il decreto legislativo denominato "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", attuativo della delega contenuta all'art. 18 della Legge 7 agosto 2015, n. 124 "Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche" (la c.d. Riforma Madia della PA).

Prima dell'emanazione da parte del Presidente della Repubblica il decreto legislativo dovrà completare l'intero iter di approvazione ed entrerà in vigore solo dopo che saranno trascorsi 15 giorni dalla sua pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale.

L'ambito soggettivo di applicazione delle disposizioni contenute nel decreto è rappresentato

Il sottoscritto Dott. Massimo Maffei, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Napoli numero di n. 10010, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

dalle società previste al titolo V del libro V del Codice Civile, che sono partecipate totalmente o parzialmente, direttamente o indirettamente, dalle Amministrazioni pubbliche previste all'art. 1, comma 2 del D.Lgs. 165/2001.

Sono escluse dall'ambito di applicazione delle nuove norme, per espressa previsione: (i) gli enti associativi diversi dalle società, (ii) le fondazioni, (iii) le società costituite in forza di legge per la gestione di servizi di interesse generale (SIG) e di servizi di interesse economico generale (SIEG).

Al ricorrere di determinate esigenze di carattere pubblico, su proposta del Ministro dell'Economia e delle Finanze (per le società statali) o dell'organo di vertice dell'Amministrazione pubblica partecipante (per le altre società pubbliche) potrà essere deliberata dal Consiglio dei Ministri l'esclusione totale o parziale dell'applicazione delle disposizioni del decreto per specifiche società. Questa previsione, tenuto conto dell'eterogeneità delle società in controllo pubblico, appare di buon senso.

Trattandosi di un testo unico, il decreto contiene numerose disposizioni già presenti nel nostro ordinamento giuridico che sono attualmente disseminate in decine di provvedimenti legislativi. Tuttavia, si osserva, che non tutte le norme esistenti in materia di società a partecipazione pubblica sono state ricondotte nell'ambito del testo unico. Oltre a molte conferme, il decreto contiene diverse significative novità:

- 1. tipi di società ammessi:** in futuro le Amministrazioni pubbliche potranno partecipare solo a "società per azioni" e a "società a responsabilità limitata"; ci si chiede se sarà comunque consentita anche la partecipazione a "società consortili per azioni" e a "società consortili a responsabilità limitata", in forza del fatto che tali società, ai sensi dell'art. 2615-ter del Codice Civile, non sono altro che delle S.p.a. o delle S.r.l. che perseguono scopi tipici dei consorzi;
- 2. organo di controllo:** nelle società a responsabilità limitata a controllo pubblico, in deroga alle norme del Codice Civile, lo Statuto dovrà sempre prevedere la nomina dell'organo di controllo o di un revisore. Nelle società per azioni in controllo pubblico, invece, la revisione legale dei conti non potrà essere affidata al Collegio Sindacale, con inevitabili incrementi di costi per le società;
- 3. costituzione di nuove società o acquisizione di partecipazioni in società esistenti:** è bene chiarire che il decreto non vieta né la costituzione di nuove società pubbliche, né l'acquisizione di nuove partecipazioni, anche indirette, in società già esistenti da parte delle Amministrazioni pubbliche, ma impone un iter più complesso sia per la loro costituzione, che per il loro monitoraggio. In particolare, per la costituzione di nuove società l'atto deliberativo dovrà essere analiticamente motivato e, per i soli Enti locali, sarà soggetto a forme di consultazione pubblica preventiva. Per gli Enti locali viene confermato che l'organo competente all'adozione dell'atto

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

deliberativo è rappresentato dal Consiglio comunale, che sarà competente anche in materia di successive modifiche dell'oggetto sociale, per la trasformazione della società, per il trasferimento della sede sociale all'estero (caso molto raro nella prassi) e per la revoca dello stato di liquidazione;

4. **parere obbligatorio della Corte dei Conti:** per procedere alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di partecipazioni in una società esistente, l'Amministrazione pubblica dovrà preventivamente inviare lo schema di atto deliberativo alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per l'acquisizione di un parere obbligatorio, preventivo, ma non vincolante. La Corte dei Conti dovrà rilasciare il parere entro 30 giorni e potrà chiedere solo una volta chiarimenti all'Amministrazione richiedente. L'atto deliberativo per la costituzione di una nuova società o per l'acquisizione di una partecipazione in una società esistente dovrà essere motivato con specifico riferimento agli eventuali rilievi effettuati dalla Corte dei Conti;
5. **comunicazione all'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato:** l'atto deliberativo che dispone la costituzione di una nuova società o l'acquisizione di partecipazioni in una società esistente dovrà essere anche inviato all'A.G.C.M.;
6. **contabilità separata:** le società in controllo pubblico che svolgono attività protette da diritti speciali o esclusivi e, contemporaneamente, attività in regime di economia di mercato, in futuro dovranno adottare sistemi di contabilità separata;
7. **crisi d'impresa:** dopo le alterne posizioni assunte dalla giurisprudenza nel corso degli ultimi anni, viene fissato per legge il principio secondo il quale le società a partecipazione pubblica sono soggette alle disposizioni sul fallimento e a quelle sul concordato preventivo. Nei 5 anni successivi alla dichiarazione di fallimento di una società in controllo pubblico titolare di affidamenti diretti, le Amministrazioni pubbliche controllanti non potranno costituire nuove società, né acquisire partecipazioni in società già costituite o mantenere partecipazioni in società qualora le stesse gestiscano i medesimi servizi di quella dichiarata fallita;
8. **crisi aziendale e piano di risanamento:** le società a controllo pubblico dovranno adottare con deliberazione assembleare, su proposta dell'organo amministrativo, specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale, al fine di prevenirne la formazione. Qualora da tale valutazione emergano uno o più indicatori di crisi, l'organo amministrativo dovrà adottare senza indugio un idoneo programma di risanamento, contenente i provvedimenti necessari per evitare l'aggravamento della crisi, per correggere gli effetti negativi e per eliminarne le cause. E' importante richiamare l'attenzione sulle responsabilità dell'organo amministrativo: in caso di fallimento o concordato preventivo la mancata adozione di provvedimenti da parte di tale organo

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

costituisce “grave irregolarità” ai sensi dell’art. 2409 del Codice Civile (denuncia al tribunale), con tutte le conseguenze negative che da ciò possono derivare. Un semplice piano di ripiano delle perdite da parte delle Amministrazioni pubbliche socie non può essere considerato un provvedimento adeguato, a meno che non sia accompagnato da un piano di “ristrutturazione aziendale”, dal quale risulti che sussistono concrete possibilità di recupero dell’equilibrio economico delle attività svolte dalla società;

- 9. integrazione degli strumenti di governo societario:** tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative, nonché dell’attività svolta, le società a controllo pubblico dovranno valutare se adottare ulteriori strumenti di governo societario rappresentati da: (i) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell’attività sociale alle norme sulla concorrenza e a quelle di tutela della proprietà industriale o intellettuale; (ii) istituzione di un ufficio di controllo interno (*internal auditing*) a supporto dell’organo di controllo statutario; (iii) codici di condotta imprenditoriali; (iv) programmi di responsabilità sociale dell’impresa. L’adozione di tali strumenti non è obbligatoria, ma l’organo amministrativo dovrà dare conto obbligatoriamente nella relazione sulla gestione delle valutazioni e scelte effettuate;
- 10. alienazione di partecipazioni:** gli atti deliberativi che avranno ad oggetto l’alienazione o la costituzione di vincoli su partecipazioni dovranno essere adottati dagli stessi soggetti competenti alla costituzione delle società o all’acquisto di partecipazioni (Consiglio comunale per gli Enti locali) e l’alienazione dovrà avvenire nel rispetto dei principi di pubblicità, trasparenza e non discriminazione. Tuttavia, rispetto al passato, è stata introdotta la possibilità di derogare a tale previsione; pertanto, quando ricorrano motivazioni specifiche e sia economicamente conveniente, l’Amministrazione alienante potrà procedere alla negoziazione diretta delle partecipazioni con un singolo acquirente;
- 11. organo amministrativo:** un’importante novità è rappresentata dalla previsione secondo cui nelle società a controllo pubblico l’organo amministrativo dovrà essere costituito, di norma, da un amministratore unico, che dovrà possedere i requisiti di onorabilità, professionalità e autonomia che saranno stabiliti con successivo D.P.C.M.. Tuttavia, per specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa, saranno definiti con successivo D.P.C.M. i criteri in base ai quali l’Assemblea potrà derogare al suddetto principio e prevedere l’adozione di un organo amministrativo nella forma del consiglio di amministrazione, che potrà comunque essere composto al massimo da 3 o 5 membri, ovvero, nonché deliberare l’adozione di uno dei sistemi alternativi di amministrazione e controllo previsti dal Codice Civile (sistema monistico e dualistico). In merito a questo punto, ci si auspica che il legislatore abbia il buon senso di

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all’albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all’originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

prevedere che l'applicazione di tale norma possa valere per gli organi amministrativi da rinnovare dopo l'entrata in vigore del Testo Unico in discorso e di lasciare fermi e impregiudicati i poteri e i diritti degli organi amministrativi in carica fino a naturale scadenza;

12. **definizione dei compensi:** entro il 30 aprile 2016 per le società in controllo pubblico dovevano essere definiti con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze degli specifici indicatori quantitativi e qualitativi, in modo da individuare fino a 5 fasce per la classificazione delle società partecipate. Per ogni fascia dovrebbe essere individuato un limite massimo per la determinazione del trattamento economico annuo complessivo da corrispondere agli amministratori, ai titolari e componenti dell'organo di controllo, ai dirigenti e ai dipendenti, che non potrà comunque eccedere € 240.000 annui, al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali e degli oneri fiscali a carico del beneficiario. Il compenso riconosciuto dovrà comunque tenere conto anche di quello corrisposto da altre pubbliche amministrazioni. Il suddetto decreto stabilirà anche i criteri per la remunerazione variabile agganciata ai risultati effettivamente raggiunti. Nel momento in cui il decreto entrerà in vigore il Consiglio di Amministrazione della Gisec SpA si conformerà a quanto stabilito da tale normativa;
13. **indennità di fine mandato e patti di non concorrenza:** è vietato corrispondere agli amministratori e ai dirigenti delle società in controllo pubblico indennità o trattamenti di fine mandato ulteriori rispetto a quelli previsti dalla legge o dalla contrattazione collettiva, ovvero, di stipulare patti o accordi di non concorrenza;
14. **aspettativa non retribuita:** coloro che hanno un rapporto di lavoro dipendente con una società a partecipazione pubblica e sono al tempo stesso anche amministratori di tale società, dovranno rinunciare ai compensi riconosciuti per l'incarico di amministratore, altrimenti dovranno essere collocati in aspettativa non retribuita con sospensione dell'iscrizione ai competenti istituti di previdenza e assistenza;
15. **responsabilità degli amministratori e dei componenti gli organi di controllo:** saranno soggetti alle azioni civili di responsabilità previste dalla disciplina ordinaria delle società di capitali, ma anche alla giurisdizione della Corte dei Conti per eventuali danni erariali; a tal fine, il decreto afferma che costituisce "danno erariale" il danno, patrimoniale e non, subito dagli enti partecipanti;
16. **denuncia di gravi irregolarità:** in deroga alle previsioni del Codice Civile, nelle società in controllo pubblico ciascuna Amministrazione pubblica socia può presentare denuncia di gravi irregolarità al tribunale competente, a prescindere dall'entità della partecipazione;
17. **monitoraggio, indirizzo e coordinamento:** il Ministero dell'Economia e delle Finanze

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

costituirà un'apposita struttura, dotata di poteri ispettivi, per il controllo e monitoraggio dell'attuazione delle disposizioni del decreto, che fornirà anche orientamenti sulla loro applicazione, promuovendo buone pratiche presso le società a partecipazione pubblica e adottando nei confronti delle stesse direttive sulla trasparenza e sulla separazione contabile. Le Amministrazioni pubbliche e le loro società dovranno inviare alla nuova struttura tutte le informazioni dalla stessa richieste e copia dei principali strumenti di governo societario, compresi i bilanci d'esercizio (quest'ultima previsione risulta un inutile aggravio per le società pubbliche, visto che i bilanci, non solo sono depositati annualmente presso il Registro delle Imprese, ma sono anche pubblicati sul sito internet delle società ai sensi del D.Lgs. 33/2013);

- 18. affidamenti diretti e partecipazione di soggetti privati:** anticipando, di fatto, il recepimento della Direttiva 2014/24/UE, relativa agli appalti dei settori ordinari, il decreto introduce nell'ordinamento italiano un'eccezione al principio secondo il quale nelle società a controllo pubblico beneficiarie di affidamenti diretti non vi può essere partecipazione di soggetti privati. Infatti, come previsto dall'art. 12 della suddetta Direttiva, in futuro sarà ammessa in tali società anche la partecipazione di soggetti privati, purché tale circostanza sia prevista da norme di legge e avvenga in forme che non comportino controllo o potere di veto, né l'esercizio di un'influenza determinante sulla società controllata. Dal testo della norma non si riesce però a capire se questa partecipazione "ininfluente" dei privati sia sempre permessa o se sia consentita solo nei casi in cui la legge preveda tale partecipazione. La prima soluzione sembrerebbe quella più logica e più aderente ai principi previsti all'art. 12 della Direttiva UE;
- 19. affidamenti diretti e fatturato con soggetti terzi:** sempre nel solco dei principi previsti dall'art. 12 della Direttiva 2014/24/UE, il decreto ammette che società a controllo pubblico beneficiarie di affidamenti diretti in futuro potranno svolgere la propria attività in via non prevalente anche con soggetti diversi dai soci pubblici. Gli statuti di tali società dovranno prevedere che almeno l'80% del loro fatturato sia effettuato nello svolgimento di compiti affidati dalle Amministrazioni pubbliche socie, mentre la parte rimanente (quindi non più del 20%) potrà essere realizzata con soggetti terzi, ma solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale svolta dalla società. Finisce così l'era, iniziata con l'art. 13 del Decreto Bersani, della prassi secondo cui le società "in house" dovevano operare "esclusivamente" con le Amministrazioni pubbliche socie, nonostante che tale avverbio fosse stato espunto da tempo dal testo dell'art. 13. Tuttavia, deve essere fatta attenzione al fatto il superamento del limite dell'80% costituisce "grave irregolarità" ai sensi dell'art. 2409 del Codice Civile, anche se è prevista la possibilità di sanare lo

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

sforamento;

- 20. società a partecipazione mista pubblico-privata:** il decreto conferma la gara a doppio oggetto per la scelta del socio privato, la cui partecipazione non potrà essere inferiore al 30%, e afferma che il socio pubblico dovrà mantenere una posizione di controllo sulla società mista. Il socio privato dovrà inoltre assumere un rischio significativo dalla partecipazione alla società e il flusso dei benefici derivante dalla realizzazione dell'opera o del servizio non dovrà andare sproporzionalmente a favore del socio privato. Inoltre, la durata della partecipazione del socio privato alla società non potrà essere superiore alla durata dell'appalto e della concessione. Infine, lo statuto della società partecipata dovrà contenere tutte le previsioni necessarie a regolamentare il rapporto con il socio privato, comprese quelle per lo scioglimento del rapporto societario in caso di risoluzione del contratto di servizio. Eventuali patti parasociali potranno avere una durata anche superiore a 5 anni, in modo da coprire tutta la durata dell'appalto o della concessione;
- 21. rapporto di lavoro:** il decreto conferma che il rapporto di lavoro dei dipendenti delle società in controllo pubblico è regolato dalle norme del Capo I, Titolo II, Libro V del Codice Civile, dalle leggi sui rapporti di lavoro subordinato nell'impresa e dai contratti collettivi. Alle società a partecipazione pubblica si applicheranno le norme in materia di mobilità, integrazione salariale anche straordinaria e relativi obblighi contributivi di cui alla L. 223/91 e gli ammortizzatori sociali di cui al D.Lgs. 22/2015;
- 22. reclutamento del personale:** il decreto conferma le previsioni già contenute nell'art. 18 comma 2 del D.L. 112/2008, con alcune significative modifiche. In particolare, in futuro le procedure ad evidenza pubblica per la selezione del personale delle società pubbliche dovranno garantire il rispetto, oltre ai principi di trasparenza, pubblicità e imparzialità, anche di quelli previsti all'art. 35 comma 3 del D.Lgs. 165/2001, fra cui, quelli di economicità, celerità di espletamento delle procedure, rispetto delle pari opportunità fra lavoratrici e lavoratori, decentramento delle procedure di selezione, così come era già previsto fino ad oggi per le società di gestione di servizi pubblici locali a rilevanza economica (art. 18 comma 1 del D.L. 112/2008). La competenza in materia di validità dei provvedimenti e delle procedure di reclutamento del personale resta confermata alla giurisdizione ordinaria;
- 23. riassorbimento di personale:** il decreto introduce il principio secondo il quale, in caso di reinternalizzazione di funzioni o servizi in precedenza esternalizzati, le Amministrazioni pubbliche sono obbligate, prima di effettuare nuove assunzioni, a riassorbire le unità di personale che erano transitate alla società in controllo pubblico al momento dell'esternalizzazione. Il riassorbimento, che può essere disposto solo nei limiti delle necessità dell'Amministrazione

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

interessata, dovrà avvenire con l'utilizzo delle procedure di mobilità previste dal D.Lgs. 165/2001. Potranno comunque essere portati a conclusione i processi di mobilità del personale fra società pubbliche di cui all'art. 1 commi 565-568 della L.147/2013, che siano in corso alla data di entrata in vigore del decreto;

24. ricollocazione del personale: per favorire la riduzione del numero della società partecipate dalle Amministrazioni pubbliche e, al contempo, attenuare gli effetti negativi sull'occupazione che questa riduzione finirà per produrre, è previsto che in occasione della prima gara successiva alla cessazione dell'affidamento in favore della società in controllo pubblico interessata dai processi di razionalizzazione, al personale già impiegato nell'appalto o nella concessione cessata si applicherà la disciplina prevista per il trasferimento d'azienda. Sarà quindi necessario che nei bandi di gara sia indicato l'obbligo per nuovo appaltatore di accollarsi il personale dell'affidatario cessato;

25. ricognizione straordinaria del personale: entro 6 mesi dalla data di entrata in vigore del decreto le società in controllo pubblico dovranno effettuare una ricognizione del personale al fine di individuare eventuali eccedenze. L'elenco del personale eccedente, completo dei relativi profili professionali, dovrà essere trasmesso al Dipartimento della Funzione Pubblica secondo modalità da stabilire con successivo decreto. Le società in controllo pubblico che vorranno procedere ad assunzioni a tempo indeterminato saranno obbligate fino al 31/12/2018 ad attingere dal suddetto elenco. Qualora non siano presenti i profili professionali ricercati, previa autorizzazione del Dipartimento della Funzione Pubblica, le società potranno comunque reclutare direttamente il personale necessario con selezione ad evidenza pubblica. Eventuali rapporti di lavoro stipulati in violazione della nuova disciplina saranno considerati nulli e per l'organo amministrativo costituiranno "grave irregolarità";

26. piani annuali di razionalizzazione: il decreto introduce l'obbligo per le Amministrazioni pubbliche di effettuare annualmente un'analisi dell'assetto complessivo delle società di cui detengono partecipazioni dirette o indirette, pena l'applicazione di sanzioni. Qualora ricorrano i presupposti, le Amministrazioni predispongono entro il 31 dicembre di ogni anno appositi piani di razionalizzazione, che prevedano il riassetto, la fusione o la liquidazione delle società. In particolare, dovranno essere comprese in tali piani le società che: (i) svolgano attività incompatibili con quelle consentite dall'art. 4 del decreto, (ii) siano prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti, (iii) svolgano attività analoghe o simili a quelle di altre società partecipate dalla stessa Amministrazione o dai suoi enti strumentali, (iv) nel triennio precedente abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a €

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

1.000.000, (v) abbiano prodotto un risultato economico negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti. L'esistenza di tali circostanze è motivo di alienazione delle partecipazioni, ai sensi dell'art. 25 comma 1 del decreto. L'inclusione nel piano potrà avvenire anche nel caso in cui vi sia l'esigenza di contenere i costi di funzionamento e di aggregare le società esistenti. I piani, una volta adottati, dovranno essere inviati alla competente sezione regionale della Corte dei Conti e alla struttura che sarà creata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;

- 27. monitoraggio dei piani di razionalizzazione:** entro il 31 dicembre dell'anno successivo a quello in cui è stato adottato il piano di razionalizzazione, l'Amministrazione pubblica dovrà dare conto di quanto realizzato, approvando una specifica relazione, che dovrà essere trasmessa alla competente sezione regionale della Corte dei Conti e alla struttura che sarà creata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. E' prevista l'applicazione di sanzioni in caso mancata adozione della relazione;
- 28. revisione straordinaria delle partecipazioni:** il decreto introduce anche l'obbligo di alienazione delle partecipazioni che non soddisfano le condizioni previste, detenute alla data della sua entrata in vigore dalle Amministrazioni pubbliche. Per tale ragione, entro 6 mesi dalla data di entrata in vigore del decreto, le Amministrazioni dovranno adottare un provvedimento motivato di ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, individuando quelle che devono essere alienate entro 1 anno. Il provvedimento deve essere trasmesso alla competente sezione regionale della Corte dei Conti e alla struttura che sarà creata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. L'adozione di tale provvedimento costituisce aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione di cui all'art. 1 comma 612 della Legge 190/2014. La mancata adozione dell'atto ricognitivo o la mancata alienazione delle partecipazioni entro 1 anno decorrente dalla data di adozione di tale atto è sanzionata con l'impossibilità per l'Amministrazione pubblica di esercitare i propri diritti di socio nei confronti della società partecipata e la partecipazione è liquidata in denaro in base ai criteri stabiliti dall'art. 2437-ter del Codice Civile (previsione questa che finirà per rappresentare in molti casi l'unica alternativa possibile per quelle partecipazioni poco o per niente appetibili per il mercato);
- 29. agevolazioni fiscali:** in caso di scioglimento delle società o di alienazione delle partecipazioni, il decreto conferma le agevolazioni fiscali già previste all'art. 1 comma 568-bis della L. 147/2013;
- 30. trasparenza:** il decreto conferma l'impostazione dell'ANAC, secondo cui le società in controllo pubblico assicurano il massimo livello di trasparenza, secondo le modalità previste dal D.Lgs. 33/2013;

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

- 31. arbitrati:** le disposizioni relative al ricorso ad arbitrati si applicano anche alle concessioni e agli appalti pubblici di opere, servizi e forniture, qualora sia parte della controversia una società a controllo pubblico ovvero una società controllata o collegata ad una a controllo pubblico, che abbiano ad oggetto opere o forniture finanziate con risorse pubbliche;
- 32. adeguamento degli statuti societari:** il decreto prevede l'obbligo di adeguare gli statuti delle società in controllo pubblico già costituite alla data della sua entrata in vigore entro il 31/12/2016;

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la Vostra Società non ha sostenuto costi in attività di ricerca e di sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

Ai sensi dell'art. 2497 bis. c.c., la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Provincia di Caserta.

La Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis, indicando la propria soggezione all'altrui attività di direzione e coordinamento negli atti e nella corrispondenza; ai sensi del comma 4 dell'art. 2497-bis c.c., nella Nota Integrativa è stato esposto un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio disponibile della/e società che esercita/no l'attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllate, collegate, controllanti e consociate

La Società detiene una partecipazione pari al 20% del capitale sociale della Soc. AMBITO SUD S.r.l. (€ 150.000,00), Società d'ambito territoriale costituita con atto del Notaio Di Caprio del 10/09/2012 Rep. N. 198.183, il cui restante 80% del capitale sociale è suddiviso in base al numero di abitanti, tra i Comuni di Carinaro, Casaluce, Cesa, Portico di Caserta, San Marcellino, San Prisco, San Tammaro, Teverola e Villa Literno.

Al fine della costituzione della suddetta Società, la Gisec SpA in data 06/09/2012 ha provveduto al versamento del 25% della quota di partecipazione al capitale sociale pari ad € 7.500,00 (art. 2342 Cod. Civ.).

In data 14.02.2013 l'Amministratore Unico della Soc. AMBITO SUD S.r.l. ha richiesto il
Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

versamento del residuo 75% della quota di partecipazione della Società per un importo complessivo pari ad € 22.500,00.

In ottemperanza a quanto deliberato dall'Assemblea dei Soci del 26/03/2013, è stato differito il versamento del suddetto residuo di capitale sociale, nelle more dell'adozione di un intervento normativo regionale ai sensi della L.11 del 2013 in materia di gestione del ciclo integrato dei rifiuti.

In data 27.03.2014, presso lo studio notarile DI CAPRIO, con Verbale di Assemblea straordinaria Rep. 200.708, i Soci hanno deliberato lo scioglimento anticipato della Società AMBITO SUD S.r.l. e la sua messa in liquidazione con contestuale nomina del Liquidatore, a causa della profonda incertezza normativa relativa alla gestione del ciclo integrato dei rifiuti in Regione Campania.

In data 28/05/2014 si è provveduto al versamento di € 22.500,00 quale residuo 75% della quota di partecipazione della Gisec spa della Società AMBITO SUD S.r.l.

Sedi secondarie

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ. si fornisce l'elenco delle sedi secondarie/unità locali della Società:

- Sede Amministrativa Via Lamberti n. 15 ex area S. Gobain — 81100 Caserta
- Impianto Stir S.S. 7 bis Km. 6,5 — 81055 Santa Maria Capua Vetere (CE)
- Sito Stoccaggio località Pozzo Bianco S.P. n. 29 — 81050 Santa Maria La Fossa (CE)
- Sito Stoccaggio località Frascate S.P. n. 1 di Brezza km. 10,5 — 81043 Brezza (CE)
- Sito Stoccaggio località Lo Spesso S.P. n. 58 — 81039 Villa Literno (CE)
- Sito Stoccaggio loc. area depuratore snc — 81025 Marcianise (CE).

Altresì, a far data dal 01.03.2012 la Provincia di Caserta ha affidato in gestione, per il periodo di quindici anni ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art.203, comma 2, del decreto Legislativo n.152 del 2006, decorrenti dalla data del 01.03.2012, alla GISEC spa, i seguenti siti ed impianti (giusta scrittura privata rep.n.21909 del 28.02.2012):

- Discarica dismessa di Maruzzella 1 e 2, in località Maruzzella del Comune di San Tammaro;
- Sito di stoccaggio provvisorio "Ferrandelle" ubicato nel comune di Santa Maria La

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC SPA – RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016

Fossa(CE); comprese le piazzole facenti capo alla piattaforme ALFA e BETA che risultano gravate da sequestro disposto dal GIP presso Tribunale di S. Maria C.V. (CE);

- Sito di stoccaggio definitivo "Lo Uttaro" (ex cava mastropietro) ubicata nel comune di Caserta (CE);
- Sito di stoccaggio definitivo "Lo Uttaro" ubicato nel comune di Caserta (CE) e sottoposto a provvedimento di sequestro giudiziario;
- Sito di stoccaggio definitivo "Bortolotto" ubicato nel comune di Castel Volturno (CE) c.d. "discarica di Bortolotto";
- Discarica dismessa di Parco Saurino 1 e 2 più ampliamento con annesso sito di trasfenza in Santa Maria la Fossa, sottoposta a provvedimento di sequestro giudiziario.

DPSS - Documento programmatico sulla sicurezza

La Società è dotata delle adeguate misure di sicurezza previste dalla normativa vigente in materia di sicurezza del trattamento dei dati personali D.lgs. 30 Giugno 2003, n. 196 (Codice in materia di protezione dei dati personali). A tal fine è stato redatto ed illustrato ai lavoratori il Documento programmatico sulla sicurezza (DPSS), il quale include il piano di informazione, formazione ed addestramento.

Si è provveduto, altresì, alla revisione del Documento di Valutazione Rischi (DVR), del Piano di Emergenza nonché di tutte le procedure di sicurezza.

Destinazione del risultato dell'esercizio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio della Gisec Spa al 31/12/2016 che chiude con un utile di esercizio pari ad **euro 203.061** proponendoVi di destinare l'utile dell'esercizio alla formazione delle riserve legali e volontarie come per legge, e come di seguito rappresentato:

- **Riserva Legale 5%: 10.153**
- **Riserva straordinaria: 192.908**

Il Rappresentante Legale

Avv. Fulvio Fiorillo

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.18/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

GISEC s.p.a.

GESTIONE IMPIANTI E SERVIZI TECNOLOGICI CASERTANI

Sede legale: Corso Trieste n. 133 – 81100 CASERTA

Cap. Soc. € 1.000.000,00 interamente versato

codice fiscale, partita IVA, registro imprese Caserta 03350730612

REA C.C.I.A.A. Caserta 252955

Società soggetta ad attività di coordinamento e direzione da parte della Provincia di Caserta

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016

Signor Socio Unico,

il bilancio che questa assemblea è chiamata ad approvare è quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2016. Detto bilancio è redatto in forma ordinaria ed è quindi composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione, ed è stato predisposto in conformità alle disposizioni rubricate negli art. 2423 c.c. e ss.. Il fascicolo completo del bilancio si compone, altresì, del Rendiconto Finanziario e della Relazione sul Governo Societario redatta ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

Al presente documento viene allegata anche la relazione dell'organo di revisione legale, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39 del 27 gennaio 2010.

Preliminarmente il Collegio rileva che il termine civilisticamente statuito per la convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio, fissato per il 30 aprile 2017, è stato differito nella misura prevista dalla legge fino a 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio precedente con ratifica da parte del Consiglio di Amministrazione nella riunione del 30/03/2017, con motivazioni riconducibili, prevalentemente, alla riforma del bilancio di esercizio di cui al D.Lgs. n. 139/2015.

Il Collegio dà anche atto che con verbale di assemblea ordinaria del 6 luglio 2017 la società ha nominato un nuovo organo amministrativo che rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2019; inoltre, in data 10 agosto 2017, l'assemblea tenutasi in forma straordinaria ha provveduto ad apportare allo statuto societario le modifiche necessarie per il recepimento delle norme obbligatorie in tema di società a partecipazione pubblica introdotte dal D.Lgs. n. 175/2016.

Il progetto di bilancio al 31/12/2016 risulta essere stato approvato nella riunione del Consiglio di Amministrazione del 3/05/2017; successivamente, anche all'esito della revisione volontaria

IL SOTTOSCRITTO CARMELO NAPOLANO ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI CONCERRELLISTI ED ESPERTI
CONTABILI DI NAPOLI NORD AL N. 101/b, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA INCARICATO DALLA SOCIETÀ GISEC SPA,
DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ.

sul bilancio 2016 della Gisec svolta dalla società di revisione Deloitte & Touche, il consiglio di amministrazione ha ritenuto opportuno apportare alcune rettifiche che hanno comportato la variazione del risultato di esercizio e la necessità di una nuova predisposizione ed approvazione del progetto di bilancio 2016, avvenuto con verbale di Cda del 7 settembre 2017. In pari data è pervenuta al Collegio la Relazione al Bilancio del Revisore Unico, Prof. Lucio Cercone. Il Collegio Sindacale rinuncia ai termini previsti dall'art. 2429 1° comma del c.c..

Funzione di vigilanza ex articolo 2403 c.c., comma 1.

In ottemperanza agli obblighi di vigilanza che la legge impone, il Collegio Sindacale, nel rimandare per l'analiticità della descrizione delle verifiche effettuate nelle proprie riunioni, ha vigilato sull'osservanza della legge e delle norme statutarie, nonché sui principi di corretta amministrazione della Società. Non sono emerse anomalie meritevoli di segnalazione.

Ha inoltre verificato che la gestione si sia svolta nell'interesse della società, nei limiti dell'oggetto sociale, in modo prudente e non avventato. In applicazione delle norme di comportamento (in particolare la 3.3) il Collegio ha verificato la conformità delle scelte di gestione ai criteri generali di razionalità economica posti dalla scienza aziendale.

Tenendo conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che l'attività di vigilanza è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo. E' stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la forza lavoro non sono sostanzialmente mutate.

Quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel Conto Economico per gli ultimi due esercizi. E' 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, 2° comma, c.c.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività

IL SOTTOSCRITTO CARMELO NAPOLANO, ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI CONCORSISTI ED ESPERTI CONTABILI
DI NAPOLI NORD AL N. 1016, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA INTERESSATO DA UNA SOCIETÀ GISEC SPA,
DITTA PER LA PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ.

svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle 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 rilevanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante: i riscontri hanno fornito esito positivo. A tal proposito, va evidenziato quanto rilevato dal Revisore Legale nella propria relazione al bilancio 2016, il quale, pur condividendo i criteri di valutazione adottati dal consiglio di amministrazione, rileva l'opportunità di porre in essere tutte le azioni necessarie per il recupero dei crediti nei confronti dei comuni, in particolar modo di quelli maggiormente morosi, al fine di un più adeguato rapporto tra il fatturato e la massa creditoria.

Il Collegio ha successivamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa. I rapporti con le persone operanti nella struttura - amministratori, dipendenti e consulenti - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale.

Relativamente all'organigramma aziendale, il Collegio ha già avuto modo di rilevare, nella propria Relazione al Bilancio dell'esercizio 2015, la necessità di un nuovo organigramma aziendale, che ad oggi risulta essere ancora in fase di definizione.

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

- l'integrità del patrimonio sociale non risulta compromessa da decisioni dei soci e dell'organo di amministrazione;
- 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;
- tali operazioni sono 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;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;

IL SOTTOSCRITTO CARMELO NAPOLANO, ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI NAPOLI NORD AL N. 1016, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA INESISTENTE DALLA SOCIETÀ GISEL SPA, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ -

- 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, comma 7, c.c.
- non è stata esercitata la deroga ex art. 2423 c.c., ultimo comma, reputandosi tutte le disposizioni compatibili con l'obbligo di rappresentazione veritiera e corretta;
- nel corso dell'esercizio, il Collegio ha rilasciato pareri come da specifiche richieste dell'organo di amministrazione.

Il Collegio, in merito all'adeguatezza della struttura organizzativa di cui la Gisec è dotata, rileva che la società si avvale del sistema di organizzazione e controllo ai sensi del disposto normativo del D.Lgs. n. 231/2001. La società è inoltre vigilata da un Organismo di Vigilanza, cui sono state attribuite anche le funzioni di vigilanza sulla trasparenza e sulle norme di anticiclaggio. Il Collegio rinvia alle relazioni dell'Or.Vi. ed ai propri verbali circa la correttezza della attività di controllo e vigilanza sulla gestione.

Osservazioni in ordine al Bilancio di Esercizio

Il Collegio rileva che la funzione di controllo contabile è stata conferita al Revisore Unico, Dott. Lucio Cercone, con verbale di assemblea ordinaria del 27 giugno 2016, nel rispetto delle previsioni normative e statutarie sull'argomento.

Il Collegio prende atto che ha ricevuto la Relazione del Revisore al Bilancio per l'esercizio 2016 recante data 7 settembre 2017, dalla quale risulta che il Bilancio di esercizio della Gisec SpA è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, risultando redatto con chiarezza e rappresentando in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio in oggetto. Il giudizio sulla redazione della Relazione sulla gestione espresso dal Revisore risulta essere coerente con il prospetto di Bilancio.

Il Collegio ha comunque proceduto ad esaminare il progetto di bilancio, ponendo particolare attenzione all'impostazione data in relazione alla 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. E' stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Nota Integrativa, della Relazione sulla gestione, e del Rendiconto Finanziario, e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione. E' stata verificata la rispondenza del Bilancio ai fatti ed

L SOTTOSCRITTO BARRONE NAPOLANO, ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI NAPOLI NORD AL N. 1018, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA INCARICATO DALLA SOCIETÀ GISSEC SPA, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ.

alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni. Il Consiglio di Amministrazione ha altresì predisposto la Relazione sul Governo Societario, come previsto dall'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016, ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Il giudizio sul bilancio

I controlli, condotti dal Collegio sull'intero impianto contabile e sulla rappresentazione dei fatti di gestione all'intero del bilancio, non hanno evidenziato vizi o errori rilevanti.

Nella medesima prospettiva, la rilevazione delle imposte dirette segue la fisiologica "divaricazione" talvolta esistente fra reddito civilistico e fiscale, vieppiù per il riscontro di costi di competenza economica del periodo non deducibili ai fini tributari.

A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio di esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; nel suo complesso, è stato pertanto redatto con chiarezza ed espone in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società e il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della nota integrativa e della relazione sulla gestione, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Assemblea dei Soci.

Conclusioni

Alla luce di quanto riferito e per quanto di nostra competenza, riteniamo di poter esprimere l'assenso alla approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, invitando l'assemblea a deliberare sulla destinazione del risultato d'esercizio.

Caserta li, 11 settembre 2017.

Il Collegio Sindacale

Il Presidente, Angelo Lonardo

Il Sindaco effettivo, Marilena Mauriello

Il Sindaco effettivo, Francesco Massaro

IL SOTTOSCRITTO CARMELO NAPOLANO, ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI
CONTABILI DI NAPOLI NORD AL N. 1018, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA INERENTE ALLA
SOCIETÀ GISEC SPA, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALI DEPOSITATO
PREVIO IN SOGGERNO.

PROCURA SPECIALE

IL SOTTOSCRITTO

COGNOME FIORILLO

NOME FULVIO

NATO A GIOIA SANNITICA

IL 27/07/1958

IN QUALITA' DI LEGALE RAPPRESENTANTE/TITOLARE DELLA SOCIETA'/IMPRESA

GISEC SPA

CON SEDE IN CASERTA

N. REA 252955

CODICE FISCALE DELL'IMPRESA 03550730612

NOMINA E COSTITUISCE PROCURATORE

COGNOME NAPOLANO

NOME CARMINE

NATO A NAPOLI

IL 26/05/1988

AFFINCHÉ

abbia a compiere tutti gli atti riguardanti il seguente adempimento: DEPOSITO BILANCIO

GISEC SPA

Il nominato procuratore resta autorizzato anche ad eseguire eventuali rettifiche di errori formali inerenti la domanda.

Il sottoscritto dichiara di eleggere domicilio speciale, per tutti gli atti e le comunicazioni inerenti il procedimento amministrativo, presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla spedizione telematica.

Il sottoscritto, nella sua qualità di amministratore/titolare della società/impresa GISEC SPA

ai sensi e per gli effetti dell'articolo 47 del D.P.R. 445/2000 e consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del medesimo D.P.R. 445/200 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, attesta la corrispondenza delle copie dei documenti allegati alla presente domanda, agli originali conservati agli atti della società.

data 05/10/2017

Il delegante



Ai sensi dell'art. 48 del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 13 del d.lgs. n. 196/2003, si informa che i dati contenuti nel presente modello saranno utilizzati esclusivamente ai fini della tenuta del Registro delle imprese.

Si allega (quale file separato rispetto alla procura) la copia informatica del documento di riconoscimento.

Stampa modulo

Relazione governo Societario 2016

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

Sede in CASERTA - CORSO TRIESTE, 133

Capitale Sociale versato Euro 1.000.000,00

Iscritta alla C.C.I.A.A. di CASERTA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 03550730612

Partita IVA: 03550730612 - N. Rea: 252955

Società soggetta ad attività di Direzione e Coordinamento da parte della Provincia di Caserta

(art. 2497 – BIS C.C.)

Relazione sul governo Societario ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175

Premessa –

Il Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175, "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 8 settembre 2016, n. 210 (qui di seguito "Testo Unico") è stato emanato in attuazione dell'articolo 18 della Legge 7 agosto 2015 n. 124 "Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche" e contiene un riordino della disciplina delle partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche. In particolare, l'articolo 6 – "Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico" ha introdotto nuovi adempimenti in materia di governance delle società a controllo pubblico. Più precisamente, i commi da 2 a 5 dell'art. 6 del T.U. dettano una serie di disposizioni finalizzate all'introduzione di best practices gestionali.

L'attività di Gisec Spa

La GISEC S.p.A. è la società costituita ai sensi dell'articolo 20 della L.R. n. 4/2007, così come modificata dalla L.R. n. 4/2008, con l'obiettivo di gestire il ciclo integrato dei rifiuti nella provincia di Caserta. Il Socio Unico della GISEC è la Provincia di Caserta. Con Decreto Presidenziale n. 8 del 7 Luglio 2010, alla GISEC sono stati trasferiti tutti i compiti e le attività connesse alla gestione delle fasi di smaltimento dei rifiuti urbani indifferenziati, così come disciplinati dalla L. n. 26/2010 e, in particolare, anche quelli connessi alla gestione degli impianti esistenti di competenza della Provincia di Caserta già assegnati

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Relazione governo Societario 2016

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

alla GISEC dal 1° Gennaio 2010 nonché quelli in via di conferimento e quelli connessi alla realizzazione degli impianti che la programmazione regionale riterrà necessaria per il raggiungimento dell'autosufficienza provinciale nella gestione dei rifiuti solidi urbani; è identificata quale Società a partecipazione pubblica di cui alla lettera n dell'art. 2 del D. Lgs. 175/2016 ovvero Società a controllo pubblico di cui alla lettera m del medesimo articolo.

La Società non è quotata sul mercato azionario. Essa si pone tra le principali realtà, impegnata nel settore ambiente a livello Provinciale e Regionale, nell'ambito della tritovagliatura e separazione in differenti prodotti – attualmente identificati come frazione secca, umida e stabilizzata - del rifiuto urbano residuale proveniente dai predetti Comuni.

Gisec Spa ed il Testo Unico

La presente Relazione sul Governo Societario costituisce un'ulteriore "tappa" rilevante di attuazione delle disposizioni del Testo Unico da parte della Società. La Gisec Spa in data 10 Agosto 2017 ha, inoltre modificato lo Statuto, in ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs 175/2016.

La Governance di Gisec Spa

In base alla normativa applicabile, la governance della Società è articolata come segue:

- Assemblea dei Soci;
- Consiglio di Amministrazione;
- Comitato per il controllo analogo;
- Collegio Sindacale e Revisore Unico;
- l'Organismo di Vigilanza ex dlgs 231/01;
- Responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza.

Organizzazione interna

La società si avvale di una struttura organizzativa imperniata sul principio della segregazione di compiti e responsabilità, strutturata secondo lo schema classico piramidale il cui vertice è rappresentato dal Consiglio di Amministrazione.

Modello di Organizzazione e di Controllo

In merito alla disciplina sulla responsabilità amministrativa delle imprese, in conformità a

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Relazione governo Societario 2016

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

quanto previsto dal d.lgs. 231/01 s.m.i., Gisec ha definito e adottato il Modello di organizzazione e controllo con l'istituzione dell'Organismo di Vigilanza. Parte integrante del Modello di organizzazione e controllo è il Codice Etico, che definisce i principi ai quali si ispira l'azienda nello svolgimento dell'attività. Gli amministratori, i dirigenti, i dipendenti e i collaboratori di Gisec sono tenuti al rispetto del Codice Etico. All'Organismo di Vigilanza è attribuita, altresì, la responsabilità di assicurare la diffusione della conoscenza e della comprensione del Codice Etico e monitorare l'applicazione del Codice Etico da parte di tutti i soggetti interessati. Il Modello di organizzazione e controllo prevede un sistema sanzionatorio per la violazione delle sue previsioni, ivi incluse quelle del Codice Etico.

Prevenzione della corruzione e trasparenza

In merito alla disciplina in materia di anticorruzione e trasparenza contenute rispettivamente nella L. 190/2012 (come da ultimo modificata dal D.lgs. 97/2016) e nel D.lgs. 33/2013 (come da ultimo modificato dal D.L. 90/2014 convertito con L. 114/2014 nonché dal D.lgs. 97/2016), il Consiglio di Amministrazione di Gisec ha provveduto alle seguenti azioni: - nominare il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (R.P.C.T.) nella persona del Dott. Felice Di Persia; - demandare allo stesso il compito di dare esecuzione a tutti gli adempimenti normativi connessi alla nomina con il supporto di risorse interne.

Gestione dei rischi

La gestione dei rischi aziendali si poggia su procedure e verifiche che permeano tutta l'organizzazione coinvolgendo molteplici attori sia esterni che interni con differenti ruoli e responsabilità: ·

- l'Assemblea dei Soci;
- il Consiglio di Amministrazione;
- il Comitato per il Controllo Analogico;
- il Collegio Sindacale;
- l'Organismo di Vigilanza ex dlgs 231/01;
- Revisione Unico.

L'art. 6, comma 2, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n.175, prevede che le "società
Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b,
in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della
L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Relazione governo Societario 2016

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

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" e cioè nella presente relazione o qualora non siano adottati ne danno conto delle ragioni all'interno della medesima relazione. Come già indicato nei punti precedenti, la Società è già dotata di un sistema di procedure, al cui primo livello sono posti, fra l'altro, il Collegio Sindacale e il Revisore Unico per i quali la legge impone degli obblighi di verifica e di relazione al Consiglio di Amministrazione e ai Soci. In attesa dell'entrata in vigore del complesso delle nuove norme (Legge Delega al Governo e decreti legislativi delegati), la Società predisporrà apposite procedure organizzative volte a rilevare eventuali rischi di crisi aziendale.

Per quanto riguarda l'individuazione di una 'soglia di allarme', di seguito vengo forniti una serie di indicatori, costituenti segnale di potenziale sofferenza al verificarsi di almeno una delle seguenti condizioni:

- 1 la gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi (differenza tra valore e costi della produzione: $A \text{ meno } B$, ex articolo 2525 c.c.);
- 2 le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 15%;
- 3 la relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;
- 4 l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;
- 5 l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1;

6 il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Relazione governo Societario 2016

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

al 5%;

7 gli indici di durata dei crediti e dei debiti a breve termini (360/fatturato/crediti a bt e 360/fatturato/debiti a bt) superano i 180 giorni e questi superano rispettivamente il 40% dell'attivo e del passivo.

Nel merito, l'analisi del bilancio 2016 evidenzia le seguenti risultanze:

INDICATORI

	Soglia di allarme	Risultanze 2016
1	La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi	NO
2	Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 15%;	NO
3	La relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;	NO
4	L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;	34,73
5	L'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1	1,286
6	Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%	0,03%

Strumenti di governo societario di cui all'art 6 comma 3 del testo unico

Il presente paragrafo contiene un piano di attuazione degli strumenti di governo societario su cui l'articolo 6 comma 3 del Testo Unico chiede una valutazione in merito alla loro adozione.

“a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale”. La Gisec, non si è dotata di “regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale” in quanto, *ope legis*, risulta affidataria da parte della Provincia di Caserta della rete impiantisti afferente il ciclo integrato dei rifiuti destinato al trattamento dei rifiuti indifferenziati provenienti dal territorio Provinciale, intrattenendo unicamente rapporti con i relativi Comuni.

Il sottoscritto Carmine Napolano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Napoli Nord al n.10/b, in qualità di professionista incaricato dalla società Gisec SPA, dichiara ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della L.340/2000 che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Relazione governo Societario 2016

GISEC SPA GEST.IMP.E SERVIZI ECOLOG.CASERTANI

“b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione”

Il sistema di controllo interno è l'insieme delle regole, delle procedure e delle strutture organizzative volte a consentire, attraverso un adeguato processo di identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei principali rischi, una conduzione dell'impresa sana, corretta e coerente con gli obiettivi prefissati.

Per quanto sopra la Società ha affidato il servizio per il disegno del modello del controllo di gestione per la misurazione delle performance, tuttora in corso.

“c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società”; come detto, la Società si è a suo tempo dotata di un Codice Etico che prevede delle specifiche disposizioni volte a disciplinare i rapporti con i clienti, con fornitori e partner, con Autorità e Istituzioni, oltre al regolamento del codice di disciplina aziendale quest'ultimo regolamentante le norme comportamentali del personale dipendente. La predetta documentazione, integrata nel modello di Organizzazione e Gestione, è permanente reso pubblico e reso disponibile nel sito telematico istituzionale della società www.gisecspa.it – menu “Amministrazione trasparente”.

Il Rappresentante Legale

Avv. Fulvio Fiorillo

PROF DOTT LUCIO CERONE

PROFESSORE AGGREGATO DI DIRITTO TRIBUTARIO
NELLA UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELLA CAMPANIA
LUIGI VANVITELLI
DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE

CERONE & PARTNERS
VIA NUOVA MONTE MUTO, 11
I - 81016 - PIEDIMONTE MATESE (CE)
TELEFONO: +390823785040
MOBILE: +393356579047
TELEFAX: +3908231601919
E-MAIL: info@cerone.it
P.E.C.: lucio.cerone@commercialisticaserta.it

GISEC S.P.A.

Sede Legale: 81100 - CASERTA - C.so Trieste, 133

Capitale Sociale: € 1.000.000 i.v.

Codice fiscale, P.Iva e registro delle imprese di Caserta: 03550730612

REA C.C.I.A.A. Caserta 252955

Società soggetta ad attività di coordinamento e direzione della

Provincia di Caserta

RELAZIONE DEL REVISORE

BILANCIO PER L'ESERCIZIO

CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016

Relazione del Revisore unico ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Signor Socio Unico,

ho svolto la revisione contabile al bilancio d'esercizio della Gisec S.p.A., costituito dallo Stato patrimoniale al 31/12/2016, dal Conto economico dell'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota integrativa e dal Rendiconto finanziario.

IL SOTTOSCRITTO CARMELO NAPOLANO ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI NAPOLI NORD AL N. 1015, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA CREATORE DELLA SOCIETÀ GISEC SPA, PREGHIERA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ.

Prof. Dott. Lucio Cercone
Gisec S.p.A. Relazione del Revisore al Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016

- Responsabilità della direzione per il bilancio

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisce una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

- Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. È stata svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probatori 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. A tal proposito si rileva che la società è dotata di un Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.lgs n. 231/2001 ed ha affidato ad un Organismo di vigilanza il compito di

Pagina 2 di 5

Il sottoscritto CAERONE NARCISO, ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI NAPOLI NORD AL N. 1018, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA INCARICATO DALLA SOCIETÀ GISEC S.p.A., DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ.

Prof. Dott. Lucio Cercone
 Gisecc S.p.A. Relazione del Revisore al Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016

vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli e di curare il loro aggiornamento ai sensi dell'art. 6, 1° comma del citato D.lgs. n. 231/2001. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

1. L'esercizio chiusosi al 31/12/2016 riporta un risultato ante imposte pari ad € 774.042 ed un risultato d'esercizio pari ad € 203.061 i dati patrimoniali e reddituali rilevati sono così riassunti:

<u>STATO PATRIMONIALE</u>	<u>Euro</u>
<u>Attivo</u>	
Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	0
Immobilizzazioni	392.560
Circolante	59.418.968
Ratei e Risconti	64.922
<u>Totale Attivo</u>	<u>59.876.450</u>
<u>Passivo</u>	
Patrimonio Netto	3.122.276
Fondo Rischi e Oneri	10.512.613
Trattamento fine rapporto lavoro dipendenti	0
Debiti	46.091.274
Ratei e risconti	150.287
<u>Totale Passivo</u>	<u>59.876.450</u>
Conti d'ordine	0

Pagina 3 di 5

Il sottoscritto CARCONE NAPOLANO iscrivendo all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Napoli n. 1018, in qualità di professionista incaricato dalla società GISECC SPA, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso lo Smeccato.

Prof. Dott. Lucio Cercone
 Giscac S.p.A. Relazione del Revisore al Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016

CONTO ECONOMICO	Euro
Valore della Produzione	35.042.283
Costi della Produzione	37.516.536
Differenza tra valori e costi della produzione	(2.474.252)
Proventi ed (oneri) Finanziari	3.224.663
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(6.369)
Proventi ed (oneri) Straordinari	0
Risultato prima delle Imposte	744.042
Imposte sul Reddito	540.981
Utile (perdita) d'esercizio	203.061

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione contabile è stato svolto in modo coerente con le dimensioni della società e con il suo assetto organizzativo sulla base di verifiche a campione.
- Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
- Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla precedente relazione.
3. Con riferimento ai criteri di valutazione gli stessi sono i medesimi adottati l'esercizio precedente così come aggiornati con l'introduzione del D.lgs. n. 139/2015.
4. In merito al rischio su crediti si evidenzia che lo stesso è stato valutato con il medesimo criterio utilizzato lo scorso anno. A tal proposito pur condividendo il sistema di valutazione adottato, non posso non evidenziare che rispetto allo scorso esercizio a fronte di una contrazione del fatturato si assiste ad un aumento della massa

Pagina 4 di 5

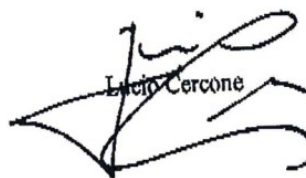
IL SOTTOSCRITTO CERCONI LUCIO NOME ISCRITTO ALL'ALBO DEI REVISORI CONTABILI
 DI NASPOLO NORD AL N. 1018 /H QUANTO HA PRESTATO LA SUE ATTIVITÀ DI REVISORE
 DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ

Prof. Dott. Lucio Cercone
Gisec S.p.A. Relazione del Revisore al Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016

- creditoria. Pertanto, si rappresenta, per quanto di competenza, l'opportunità a porre in essere una partecipata attenzione alle azioni di recupero crediti nei confronti di tutti i Comuni creditori con particolare attenzione a quegli enti che evidenziano un rilevante credito per abitante;
5. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio della Gisec S.p.A. è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della Società per l'esercizio chiuso al 31.12.2016.
6. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli Amministratori della Gisec Spa. È di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione del bilancio, come richiesto dalla legge. A tal fine ho 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 con il bilancio d'esercizio della Gisec S.p.A. al 31/12/2016. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Gisec S.p.A. al 31/12/2016.

Piedimonte Matese/Caserta 7 settembre 2017

IL REVISORE


Lucio Cercone

Pagina 5 di 5

IL SOTTOSCRITTO ESARRENE NASOIANNO I SEGUO AM'ALBO dei SOGGERI CONFERENZIARI ED ESPERTI
CONTABILI DI NASOIA NORD AL N. 1018, IN QUALITÀ DI PROFESSIONISTA MERITARIO DELLA SOCIETÀ
GISSEC SPA, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO
LA SOCIETÀ