

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L.

Società unipersonale

Sede in VIA OLEIFICI DELL'ITALIA MERIDIONALE - 70056 MOLFETTA (BA) Capitale sociale Euro
1.114.349,00 i.v.

Relazione unitaria del Sindaco Unico all'assemblea dei soci

Al socio unico dell'AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L.

Premessa

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

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

A)

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa nonché dalla relazione sulla gestione.

Giudizio senza modifica

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L. al 31/12/2019 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione incluse le disposizioni previste dall'art. 7 dell' 08 aprile 2020 nr. 23

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Richiamo di informativa - Applicazione dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, nr. 23 e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Si richiama l'attenzione su alcuni aspetti già descritti dalla Governance sia nella Nota Integrativa, che nella Relazione sulla Gestione. Nonostante gli effetti prodotta dalla emergenza sanitaria COVID-19 sull'attività

dell'azienda, il bilancio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità aziendale in quanto si riporta di aver valutato sussistente tale requisito sulla base delle informazioni disponibili alla data del 31 Dicembre 2019, in applicazione del paragrafo 22 del principio contabile OIC 11.

Nella valutazione dell'appropriato utilizzo del presupposto della continuità aziendale, l'organo amministrativo dichiara di non aver considerato gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio 2019 (31 dicembre 2019), come previsto dal Documento Interpretativo D.L. 8 aprile 2020, nr.23 "Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio" dell'OIC.

In apposite annotazioni la governance ha riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le decisioni assunte, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze. Alla luce di tale circostanza, ho tenuto conto di tali eventi successivi nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale".

Si richiama inoltre l'attenzione sull'acuirsi delle difficoltà finanziarie, derivanti dal perdurare dei maggiori costi di smaltimento ed in particolare quelli di trasporto dei rifiuti verso nuove discariche per decisione prese dalle Autorità Regionali. Tali oneri hanno pesato sulla gestione economica riducendo i margini ed assorbendo la liquidità, senza che si potessero riversare, per intero sul contratto di servizio.

A fronte di tali maggiori oneri, vi sono atti dispositivi della Regione e di indirizzo da parte dell'Ente Committente, che si obbligano al rimborso, riconoscendo solo alcuni costi diretti.

Si raccomanda quindi alla Governance, un attento monitoraggio dei crediti derivanti dagli obblighi assunti dagli Enti citati, in modo da assicurare che l'incasso relativo, consenta un sia pur parziale ristoro dei flussi finanziari gestionali.

Si richiama inoltre l'attenzione sulle scelte, effettuate a seguito della sentenza di primo grado del contenzioso AMIU TRANI – ASM. Su tali aspetti non si effettuano rilievi, giacché si condivide la scelta ai sensi dell'OIC 29 (punto 59 lettera a) che il fatto descritto evidenzia condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che manifestandosi dopo la chiusura dell'esercizio, ha richiesto modifiche ai valori delle attività e passività in bilancio in conformità al postulato di competenza.

Nel contempo, a seguito di quanto sopra descritto, l'iscrizione di sopravvenienze (ossia di componenti straordinari) e del loro effetto sul risultato economico, ribadisce la necessità di una rimodulazione del contratto di servizio, che alla luce anche della nuova formulazione del PEF basato su un algoritmo fornito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (Arera), rappresenti delle tariffe più aderenti alla copertura idonee alla copertura dei costi fissi e variabili derivanti dalla gestione.

Tale aspetto, ci consente di richiamare l'attenzione, anche alla luce della valutazione sulla continuità aziendale, sui rapporti fra ASM Srl e SANB SpA, società affidataria della gestione del servizio di raccolta rifiuti nell'ARO BA 1, ambito in cui è inserita la città di Molfetta.

Divenendo operativa Sanb, diviene imprescindibile tracciare il percorso più idoneo all'integrazione del compendio aziendale ASM (comprensivo di impianti) nella nuova struttura societaria, al fine di migliorare l'efficienza del servizio, creare economie di scala, valorizzare gli investimenti effettuati e i processi di turn over del personale ed aspetto non trascurabile, non deprezzare il valore della partecipazione in ASM (e di riflesso in SANB) per il socio unico Comune di Molfetta.

A rafforzare l'informativa in questione, la Società, come previsto dal D.Lgs. nr. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'Impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nel contempo, la società essendo soggetta al Testo Unico in materia di Società a partecipazione Pubblica attraverso la relazione sul governo societario adotta strumenti idonei alla valutazione della continuità aziendale.

Nel complesso, dopo i richiami di informativa, sopra citati il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tutti gli aspetti elencati.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

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

e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
 - sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di incertezze interpretative, ho richiamato l'attenzione nella relazione di revisione, sulla relativa informativa di bilancio e ho rilasciato raccomandazioni di cui si rinvia all'apposito paragrafo della seguente relazione. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli amministratori della Società AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L. al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L. al 31/12/2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L. al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B)

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

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

ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

- ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili ottenute dall'intera governance, includendovi il direttore, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- ho acquisito conoscenza mediante colloqui con il Responsabile delle Attività anticorruzione e trasparenza e degli impegni all'aggiornamento del Piano triennale anticorruzione e trasparenza.;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile
- Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco Unico pareri ai sensi di legge.
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c. Gli amministratori hanno utilizzato quanto previsto nel D.L. 23/2020 ai fini della redazione del presente bilancio.

Nel contempo in considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020 nr. 18, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Il socio unico ha rinunciato espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandomi da qualsiasi contestazione.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 4.053.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Sindaco Unico propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, così come redatto dagli amministratori.

Si condivide la proposta formulata dall'Organo Amministrativo nella Nota Integrativa di destinazione del risultato d'esercizio.

Molfetta, li 26/06/2020

Il Sindaco Unico

Leonardo Ciccolella