Reg. Imp. 05396790726
Rea.372039

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L.

Società unipersonale

Sede in VIA DELL'OLEIFICIO DELL'ITALIA MERIDIONALE - 70056 MOLFETTA (BA) Capitale sociale Euro 1.114.349,00 I.V.

Relazione unitaria del Collegio Sindacale all'assemblea dei soci

Signori Soci della AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L.

Premessa

Il Collegio Sindacale nella sua forma plurale è stato nominato a 10/02/2021
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

Il Collegio ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa nonché della relazione sulla gestione.
Si evidenzia che il ritardo per la convocazione per l'approvazione del bilancio deriva dalla decadenza, a seguito di dimissioni del precedente cda in data 07/05/2022.
Le nomine sono derivate dall'insediamento della nuova giunta comunale a seguito delle elezioni amministrative.
Fino al 31.10.2022 il Collegio Sindacale ha assunto in forma surrogatoria, i poteri di ordinaria amministrazione, data in cui è stato nominato il nuovo cda su indicazione del socio unico Comune di Molfetta

Giudizio senza modifica

A nostro 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 31/12/2022 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

Elementi alla base del giudizio

SI è verificato che la revisione contabile è stata effettuata in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione
Il Collegio è 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.
Riteniamo dunque, di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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. 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 2022 in applicazione del paragrafo 22 del principio contabile OIC 11.

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 le scelte strategiche 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".

Di particolare importanza la metodologia di controllo con indicatori statici, prospettici, indicati nella relazione sulla governance societaria al fine di evidenziare tali aspetti.

Anche sull'esercizio 2022 si sono contabilizzati maggiori costi di smaltimento dovuto all'imposizione dell'AGER (autorità regionale) a doversi servire di nuove discariche collocate ben distanti dal sito produttivo di ASM. Tali oneri hanno pesato sulla gestione economica e si sono aggiunti alle problematiche inerenti la spinta inflazionistica che ha aumentato i costi energetici e di approvvigionamento.
In merito ai maggiori costi, si prende atto come già evidenziato nei documenti predisposti dalla Governance, che l'Ente Comunale ha effettuato versamenti in acconto di tale richiesta di rimborso, che troveranno ulteriore riscontro nel corso del 2023. Rammentiamo quanto descritto nella nostra relazione per il bilancio 2021, che tale scelta dell'Ente è stata supportata anche da una delibera regionale di assegnazione di risorse finanziarie intesa a soddisfare tali esigenze.

In ogni caso non si ritiene esuberante, ma congruo ed attendibile lo specifico fondo rischi.

Si persiste nella raccomandazione alla Governance, di un attento monitoraggio dei crediti derivanti dagli obblighi assunti dagli Enti citati (Ente Comunale e Regione), in modo da assicurare per la società il riassestamento finanziario.

Si prende atto che il Socio Committente, ha richiesto all'Ager, una revisione del Pef in essere, in virtù delle condizioni di straordinarietà derivanti dai maggiori costi per smaltimenti e di quelli derivanti dalla spinta inflazionistica.

L'Ager ha rinviato al 2024 tale revisione che qualora non fosse prevista, renderebbe problematico garantire l'efficienza del servizio nella sua completezza.

Sul ramo industriale inerente l'impianto di selezione, si raccomanda attenzione, non tanto sulla gestione industriale, che conferma l'equilibrio reddituale, ma sulle vicende che hanno coinvolto l'ex appaltatore Tra.sma.r Sas

In particolare, per la società TRA.SMA.R sas è stato dichiarato lo stato di liquidazione giudiziale e tale situazione renderà necessario tutelare nelle sedi giuridiche preposte, la situazione creditoria e debitoria di ASM nei confronti dell'ex società appaltante.

In ogni caso, in virtù di parere del legale della società, si condivide l'impostazione di non evidenziare alcun rischio in danno della società che possa minare attualmente la sua continuità aziendale.

Si conferma l'attenzione sulle modalità che verranno prescelta in relazione al processo di integrazione della società con Sanb SpA.

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.

Si prende atto che la società si sta attivando per la revisione del Modello 231 e per la nomina dell'OdV.

Nel complesso, dopo i richiami di informativa, sopra citati il nostro 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 collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore

I nostri 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.

A questo proposito, riteniamo esaudiente ed evidente, quanto descritto in nota integrativa, in relazione ad errore non significativo, dovuto alla contabilizzazione degli acconti su futuro acquisto dell'impianto.

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

- si è 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; si sono acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- si è 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;
- si è valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti 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 un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le 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;
• si è 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.
• si è 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 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

si sono svolte 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 31/12/2022 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 31/12/2022 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 31/12/2022 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.

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

si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, 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.

si è *a*cquisito 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 denunzie dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

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.
Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. non vi sono state le necessità di esprimere parere per l'iscrizione nell'attivo di costi pluriennali.

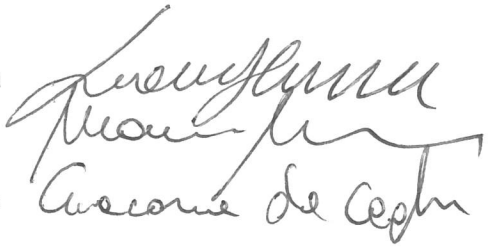
Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro **78.324**

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 Collegio Sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, così come redatto dagli amministratori.
Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Molfetta, li 27/06/2023

Il Presidente	Leonardo Ciccolella	
Sindaco Effettivo	Mauro Magarelli	
Sindaco Effettivo	Giacoma De Ceglie	