

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 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 febbraio 2021. Avendo nel suo seno il precedente Sindaco Unico che, nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c., si è avvalso del suo operare.

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 31/12/2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa nonché della relazione sulla gestione.

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 31/12/2020 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

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. 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. 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 20120 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 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".

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 2020 si sono contabilizzati rimborsi per maggiori costi di trattamento / smaltimento dei rifiuti, dovuti all'imposizione, da parte dell'AGER (agenzia regionale), di conferire la frazione organica raccolta separatamente ed i rifiuti indifferenziati, ad impianti che praticano tariffe ben più elevate di quelle in uso presso gli impianti dei quali l'ASM si serviva prima dell'adozione delle citate disposizioni. 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, e che al momento si sono concretizzati nel riconoscimento di una parte dei costi diretti.

In ogni caso visto il permanere di un residuo credito per l'anno 2019 al netto dei rimborsi effettuati, per l'alea di tale solvibilità si ritiene corretta la manovra di accantonamento a fondo rischi per tale attività.

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 sul processo di internalizzazione dell'impianto di selezione, che a fronte di maggiori investimenti, per il rilancio del sito produttivo, ha utilizzato parte del capitale circolante dell'azienda.

Si conferma che, come chiaramente deliberato dal Consiglio Comunale di Molfetta, la confluenza dell'ASM all'interno della SANB sarà possibile solo dopo aver completato la stima dei compendi aziendali che verranno conferiti, aver definito adeguati patti parasociali ed aver ratificato tali elementi fondamentali con una nuova deliberazione consiliare. Occorre, insomma, garantire un processo che consenta di valorizzare gli investimenti e creare quelle economie di scala a beneficio dell'utenza.

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 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.

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 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;
- 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 31/12/2020, 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 31/12/2020 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 31/12/2020 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 31/12/2020 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 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.

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. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di spese pluriennali per euro 20.000;

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 9.947.

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 31/12/2020, 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 28/06/2021

Il Presidente

Leonardo Ciccolella

Sindaco Effettivo

Mauro Magarelli

Sindaco Effettivo

Giacoma De Ceglie