

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018
REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

All'assemblea dei soci della società A.M.B. S.P.A. AZIENDA MULTISERVIZI

sede legale in Bagheria (PA), via Papa Giovanni XXIII n.26

**Oggetto: Relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018
redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.**

La presente relazione è stata approvata collegialmente, ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio al 31/12/2018.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 20/06/2019, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa.

L'impostazione della presente relazione richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge.

Premessa generale

La novità della nota integrativa in formato XBRL

Il collegio sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "*tassonomia XBRL*" necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo infatti un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, co. 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il collegio sindacale ha pertanto verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le

criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo con riguardo alla tipologia dell'attività svolta; lo stesso riscontro non si evidenzia relativamente alla sua struttura amministrativo contabile che è risultata carente in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato quindi possibile confermare che:

- le attività tipiche svolte dalla società (gestione servizio rifiuti e gestione della sosta su suolo pubblico), iniziate nel corso dell'esercizio 2018 sono coerenti con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo, considerato il periodo iniziale delle attività, è risultato sufficientemente adeguato;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" per l'espletamento del servizio rifiuti e la gestione della sosta su suolo pubblico risultano sufficientemente adeguate, considerato anche che in data 01 12 2018 sono state assunte ulteriori 21 unità a supporto della forza lavoro preesistente, è stato tuttavia rilevato a più riprese la carenza di personale amministrativo contabile;
- Si omette il confronto delle risultanze dei valori espressi nel Bilancio 2018 con quelli dell'esercizio precedente in quanto la società come sopra detto ha iniziato le attività previste nello Statuto sociale soltanto nel corso dell'anno 2018.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- non esistono osservazioni e proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.;
- non sono state ricevute denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività 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 derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. A tale proposito si evidenzia che il Consiglio di

Amministrazione ha provveduto a svalutare la voce crediti (**violazioni inerenti la sosta su suolo pubblico**) ritenendo la cifra scritta in bilancio di difficile realizzo.

A parere degli scriventi tali crediti risultano di fatto inesigibili per il loro intero ammontare poiché l'azione di recupero risulta antieconomica rispetto all'ammontare della singola violazione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali è carente; tale Collegio riscontra che i singoli componenti del C. d. A. affrontano di persona lo svolgimento di compiti con mansioni amministrative, di fatto sostituendosi al personale insufficiente. A conferma dell'inadeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società il revisore legale è stato impossibilitato, in più occasioni, ad effettuare la revisione periodica per l'assenza della completa contabilizzazione della documentazione amministrativa di periodo.
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica hanno conoscenza dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Il Consiglio di Amministrazione ha rispettato i termini previsti dall'art. 2381, co. 5 C.C.

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

- le decisioni assunte dal socio e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le 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;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed 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;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- 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, co. 7, c.c.;

- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in data 20/06/2019

È quindi stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati tuttavia non è stato possibile effettuare un controllo con l'esercizio precedente in quanto per come già detto l'attività è iniziata nel corso dell'anno 2018;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale 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;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed 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;
- ai sensi dell'art. 2426, co. 5, c.c. i valori significativi iscritti ai punti B) I - 1) e B) I - 2) dell'attivo dello stato patrimoniale sono stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione; si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto di tale posta capitalizzata nell'attivo;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale evidenzia che non esiste alcun valore di avviamento;
- sono state acquisite informazioni dell'organismo di vigilanza ed è stata altresì presa visione della relazione dello stesso; non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo tuttavia è stato effettuato un rilievo circa l'iscrizione in bilancio di crediti esigibili entro 12 mesi relativi alle penali per mancato pagamento del tagliando sosta;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la perdita di esercizio ammontante ad € 58.021,00 (cinquatottomilazeroventuno/00), il collegio, condivide le osservazioni dell'organo di revisione circa la sopravvalutazione del risultato di esercizio, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 58.021,00.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione, tenendo conto dei rilievi espressi dall'organo di revisione legale dei conti.

Palermo, li 04/07/2019

Il collegio sindacale





