



**A.M.B. S.P.A. AZIENDA MULTISERVIZI COMUNE DI BAGHERIA
SOCIO UNICO**

Sede legale in Via Massimo D'Azeglio n. 50

90011 Bagheria (PA)

C.F./P. IVA Reg. Imp. CCIAA di Palermo ed Enna 06601560821

REA 401875

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE, AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

All'Assemblea degli Azionisti della A.M.B. S.P.A. AZIENDA MULTISERVIZI COMUNE DI BAGHERIA

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della A.M.B. S.P.A. AZIENDA MULTISERVIZI COMUNE DI BAGHERIA, redatto in forma abbreviata ex art. 2435/bis del codice civile, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

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, 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.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della A.M.B. S.p.A. al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Ho svolto la revisione contabile secondo 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, espressa nella nota integrativa, la cui responsabilità compete agli amministratori della A.M.B. S.p.A., con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

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

Si fa presente che la propria nomina è avvenuta in data 12 luglio 2021 e che l'insediamento è avvenuto con verbale dell'01 ottobre 2021.

La società in house A.M.B. S.p.a. svolge il servizio di gestione dei rifiuti urbani e speciali non pericolosi assimilati del Comune di Bagheria, ad essa è stato affidato in data 26 settembre 2018 ed è svolto secondo le modalità previste nel piano di intervento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 16 del 15 marzo 2016.

Il Piano di Intervento è lo strumento che si pone come base di metodologia gestionale e ha lo scopo di arrivare all'obiettivo di una migliore gestione integrata delle raccolte e dello smaltimento dei rifiuti nelle sue diverse componenti (raccolta differenziata, raccolta RSU, raccolta rifiuti speciali, isole e piattaforme ecologiche, discariche, impianti di termovalorizzazione).

Esso è per sua natura dinamico, perché le situazioni di contesto e demografiche sono in costante modifica, tuttavia costituisce un costante riferimento nell'individuare le linee operative, gestionali e strutturali da seguire e presupposto imprescindibile per la fattibilità della gestione dell'ARO (Ambito di Raccolta Ottimale)

Il Sistema di raccolta adottato si compone delle seguenti parti:

1. Sistema di raccolta domiciliare porta a porta secondo un calendario di raccolta 5 giorni su 7;
2. sistema di raccolta domiciliare presso le attività commerciali di tutte le tipologie differenziate 7 giorni su 7;
3. sistema di ritiro rifiuti ingombranti a domicilio con servizio di prenotazione del ritiro;
4. servizio di spazzamento secondo piano predisposto dell'intero sistema viario urbano, giornaliero bisettimanale e mensile.
5. Programmazione e raccolta settimanale dei siti interessati da abbandono.

In merito alla raccolta domiciliare presso le attività commerciali si effettua raccolta secondo le ordinanze sindacali e secondo il piano che annualmente viene aggiornato e recepito dal socio.

La società inoltre nel corso del 2022 si è dotata di un sistema di di supporto finalizzato al completo adempimento agli obblighi della Deliberazione ARERA 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/Rif. - Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti Urbani per le gestioni inserite nello Schema Regolatorio I, alla predisposizione della relazione da trasmettere all'ARERA e all'Ente territorialmente competente, attestante il rispetto degli obblighi di servizio oltre al monitoraggio dei Livelli generali di qualità contrattuale e tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani, al fine di consentire ad A.M.B. S.p.a. la valutazione degli scostamenti della qualità del servizio attualmente effettuato .

Per quanto di propria competenza, è possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

-
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati, ed a mio giudizio occorre potenziare gli stessi al fine di una maggiore efficienza;
 - 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, ovvero quello in esame (2022) e quello precedente (2021). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2022 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i miei 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, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del Bilancio d'esercizio

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, con l'emissione di 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 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.

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi 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. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

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

Inoltre:

-
- Ho identificato e valutato 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 furvianti 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 ad eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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 sino alla data della presente relazione.
Tuttavia, eventi o circostanze successive 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 governante, 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.

Bagheria li, 06 Giugno 2023

Il Revisore Legale
Dott. Ignazio Riscili
(firmato digitalmente)